

# Los costos de cumplimiento tributario de los negocios en **Bogotá**



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Departamento Federal de Economía,  
Formación e Investigación DEFI  
Secretaría de Estado para Asuntos Económicos SECO

Canada



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
Secretaría Distrital  
Hacienda



GRUPO BANCO MUNDIAL



Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

Bogotá D.C; 2016



# Los costos de cumplimiento tributario de los negocios en Bogotá



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Departamento Federal de Economía,  
Formación e Investigación DEFI  
Secretaría de Estado para Asuntos Económicos SECO

Canada



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
Secretaría Distrital  
Hacienda



GRUPO BANCO MUNDIAL



Cámara  
de Comercio  
de Bogotá

Bogotá D.C; 2016

## **Cámara de Comercio de Bogotá**

**Mónica de Greiff**  
Presidente Ejecutiva

**Jorge Mario Díaz**  
Vicepresidente de Articulación Público Privada

**Ricardo Ayala Ramírez**  
Director de Gestión del Conocimiento

**John Wilson Buitrago Acosta**  
Coordinador de Gestión del Conocimiento

## **Secretaría Distrital de Hacienda**

**Ricardo Bonilla**  
Secretario Distrital de Hacienda 2014-2015

**Beatriz Arbeláez**  
Secretaria Distrital de Hacienda 2016

**Eduardo Olivar**  
Director de Estadística y Estudios Fiscales

**Carolina Ramirez**  
Subdirectora de Análisis Fiscal

**Nelly Karime Pérez**  
Asesora de la Dirección de Estadística y Estudios Fiscales

**ISBN: 978-958-688-462-4**

## **Grupo Banco Mundial**

**Issam Abousleiman**  
Gerente de País, Colombia, Banco Mundial

**Carlos Pinto**  
Jefe para la Región Andina, Corporación Financiera Internacional (IFC)

**Pablo Saavedra**  
Gerente de Macroeconomía y Gestión Fiscal para América Latina, Banco Mundial

**Ana Cebreiro**  
Economista Senior, Banco Mundial

**Blanca Moreno-Dodson**  
Economista Líder, Banco Mundial

**Raúl Junquera-Varela**  
Especialista Líder del Sector Público

**Michael Engelschalk**  
Economista Senior, Banco Mundial

**Jan Loeprick**  
Economista Senior, Banco Mundial

**Umar Shavurov**  
Oficial de Operaciones, IFC

**Jacqueline Coolidge**  
**Juana Paola Bustamante**  
**Domagoj Ilic**  
**Ximena Montenegro**  
**Xiomara Pérez**  
Consultores de la IFC

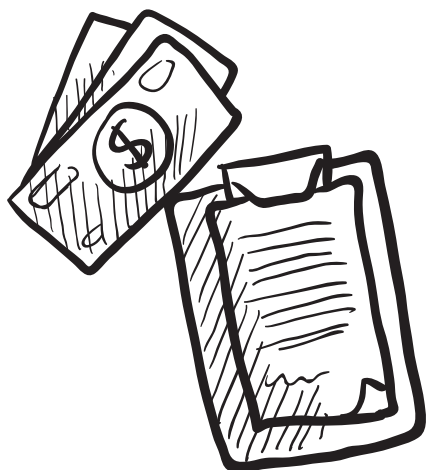
**La empresa encuestadora Yanhaas**

# Acrónimos y Abreviaciones



<b>COP</b>	Pesos colombianos
<b>DIAN</b>	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
<b>TIC</b>	Tecnologías de información y comunicación
<b>IFC</b>	Corporación Financiera Internacional (siglas en inglés: IFC)
<b>mipymes</b>	Micro, pequeños y medianos negocios
<b>NIT</b>	Número de Identificación Tributaria
<b>RUT</b>	Registro Único Tributario
<b>RIT</b>	Registro Tributario de Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá
<b>SHD</b>	Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá
<b>SENA</b>	Servicio Nacional de Aprendizaje
<b>SO</b>	Sistema ordinario
<b>UVT</b>	Unidad de valor tributario
<b>GBM</b>	Grupo Banco Mundial

## Impuestos (nacionales y locales) más citados en el informe



<b>CCT</b>	Costo de cumplimiento tributario
<b>CREE</b>	Impuesto sobre la renta para la equidad
<b>ICA</b>	Impuesto de industria y comercio
<b>IMVT</b>	Impuesto sobre vehículos
<b>IPU</b>	Impuesto predial unificado
<b>RENTA</b>	Impuesto sobre la renta
<b>IVA</b>	Impuesto al valor agregado

# Presentación

Bogotá es el principal centro de negocios y de actividad productiva en Colombia, generando el 25% del producto interior bruto (PIB) del país. Constituye asimismo, uno de los mercados más importantes en América Latina, con un PIB de US\$ 73.000 millones, superior al de países como Costa Rica, Uruguay, El Salvador, Panamá, Bolivia, y al de ciudades como Monterrey, Brasilia, Caracas, Quito, Lima y Montevideo. Con más de 366 mil negocios, 29% del total registrados en el país, la ciudad ofrece la mayor plataforma empresarial de Colombia, albergando el 67% de los emprendimientos de alto impacto. En términos de inversión, la capital se sitúa como la cuarta ciudad más atractiva en América Latina y el principal destino de la inversión extranjera directa en el país.<sup>1</sup>

Sin embargo, todo este auge empresarial y productivo coexiste con una alta informalidad empresarial, estimada en 47%, según los Censos Empresariales realizados por la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB) en el 2010.<sup>2</sup> Además de limitar el crecimiento y la productividad, los empresarios con frecuencia identifican altos niveles de informalidad como una barrera para hacer negocios (Enterprise Survey del Banco Mundial), y contribuyen a crear percepciones de injusticia sobre el reparto de la carga tributaria empresarial, lo que contribuye al aumento de la evasión y elusión fiscal.

Es en este contexto que el Grupo Banco Mundial (GBM), la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y la Cámara de Comercio de Bogotá, suscribieron en el año 2013 un Acuerdo de Cooperación para la simplificación de Impuestos en Bogotá. El objetivo de este proyecto fue identificar los principales obstáculos a la formalización desde el punto de vista tributario y facilitar a los negocios el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, en particular a las empresas pequeñas.

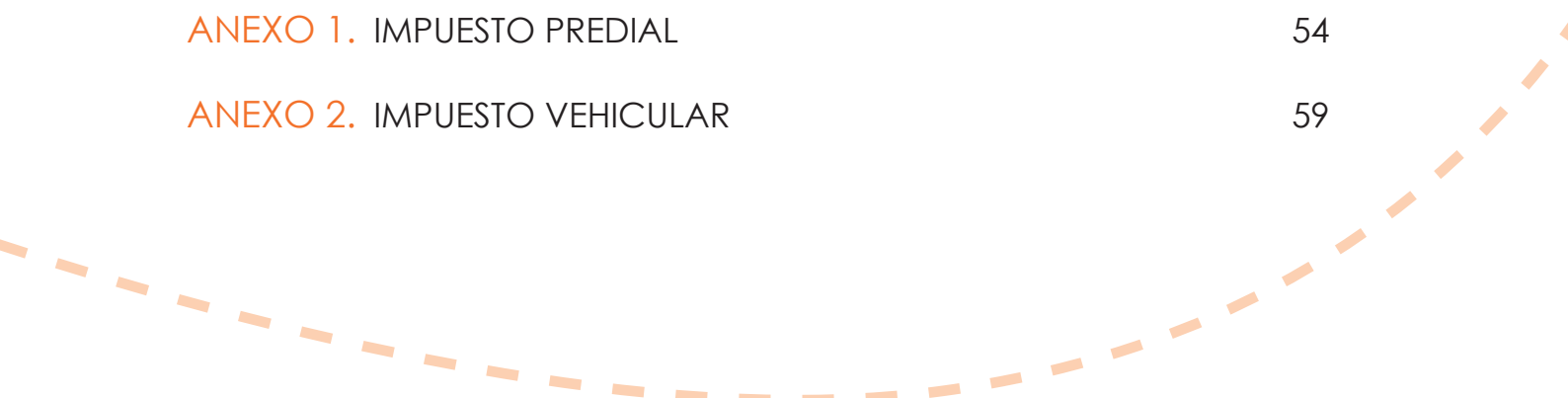
Esta publicación presenta los resultados de una de las actividades realizadas bajo este proyecto, una encuesta de costos de cumplimiento tributario de los negocios en Bogotá.

---

1. Información de la Cámara de Comercio de Bogotá  
2. Información de la Cámara de Comercio de Bogotá

# Índice

1.	RESUMEN EJECUTIVO	8
2.	INTRODUCCIÓN	14
2.1	SISTEMA TRIBUTARIO DE BOGOTÁ	15
2.1.1	Recaudo tributario de Bogotá	15
2.2	METODOLOGÍA DEL ESTUDIO	18
2.3	CARACTERÍSTICAS DE LOS NEGOCIOS	19
3.	LOS COSTOS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y DE CONTABILIDAD GENERAL	22
3.1	COSTOS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	26
3.2	DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	30
3.3	DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS LOCALES	33
4.	INSPECCIONES Y SANCIONES	40
5.	PERCEPCIONES SOBRE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA LOCAL	44
5.1	EVASIÓN TRIBUTARIA	51
ANEXO 1.	IMPUESTO PREDIAL	54
ANEXO 2.	IMPUESTO VEHICULAR	59



The background of the page is composed of a grid of squares in various shades of yellow, orange, and white. The squares are arranged in a pattern that is partially obscured by a large yellow rectangle containing the text. The text is in a bold, dark blue font.

# **RESUMEN EJECUTIVO**



El presente estudio se desarrolló bajo el Proyecto de Simplificación Tributaria en Colombia del Banco Mundial, el cual forma parte del Programa de Clima de Inversión de Impuestos de las Empresas en América Latina y el Caribe. El proyecto cuenta como contrapartes a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá y la Cámara de Comercio de Bogotá. Su objetivo es mejorar el clima de inversión en Colombia a través de la simplificación de los regímenes de impuestos y las reducciones en el costo de cumplimiento tributario, las cuales son áreas de gran importancia para aumentar la competitividad de las empresas que operan en el país, incluyendo las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPYMEs).

El objeto del presente estudio es identificar las principales barreras tributarias que dificultan la formalización y el crecimiento de los negocios (empresas privadas y emprendedores por cuenta propia) en Bogotá.

Este informe presenta los resultados de una encuesta realizada exclusivamente a los negocios formales que ejercen sus actividades comerciales, industriales o de servicios en la ciudad de Bogotá. La encuesta se llevó a cabo por medio de entrevistas personalizadas entre julio y septiembre de 2014. La muestra de la encuesta incluyó 524 contribuyentes de negocios formales, que presentaron sus declaraciones para el impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Table-ros (ICA) en la Secretaría de Hacien-

da Distrital en los últimos tres años —el último año fue el 2013—.

Los negocios de la muestra de la encuesta se clasificaron en diferentes grupos de acuerdo con las siguientes condiciones:

- Actividad económica de los negocios: sector de servicios, comercio e industria.
- Ingresos brutos: los negocios se categorizaron en tres grupos en función de sus ingresos brutos: pequeños (0 a 300 millones de pesos), medianos (300 a 1.000 millones de pesos) y grandes (superiores a 1.000 millones de pesos).

Este informe contiene tres partes principales. En la primera parte se introducen los elementos del sistema tributario en Bogotá y las características de los negocios encuestados. La segunda parte estudia el costo de cumplimiento tributario (CCT) en Bogotá para los contribuyentes de negocios formales, en términos de tiempo (costo de oportunidad del tiempo de los trabajadores invertido en la preparación de las declaraciones y procesos relacionados) y el costo financiero de cumplir con las obligaciones tributarias para el año gravable de 2013. La tercera parte incluye las percepciones de los negocios formales en Bogotá, en temas de evasión, al igual que obstáculos del sistema tributario y alternativas para mejorarlo.

# Los principales hallazgos

## La mayoría de los negocios formales de Bogotá reportaron ingresos brutos por más de 100 millones de pesos promedio al año.

Con relación al nivel de activos de los negocios formales en Bogotá, se observa que el 68% de los negocios encuestados reportaron activos hasta por 294 millones de pesos. Respecto a los ran-

gos de ingresos brutos, la mayoría de los negocios (64%) que cumplen con los requisitos del sistema tributario en Bogotá se agrupan en los rangos de ingresos brutos de más de 100 millones de pesos.

## Los CCT para Bogotá representan el 2,3% de los ingresos brutos promedio año de un negocio.

Los resultados de la encuesta indican que, en promedio, el CCT por negocio y por año es de \$ 5.425.809, el cual repre-

senta 2,3%<sup>1</sup> de los ingresos brutos anuales de un negocio promedio en Bogotá (véase Tabla 1).

**Tabla 1.** CCT por tamaño de empresa, promedio anual

NIVEL	PEQUEÑA	MEDIANA	GRANDE	TOTAL
CCT impuestos en Bogotá	\$ 2.417.164	\$ 5.083.276	\$ 14.574.459	\$ 5.425.809
Costo relativo del CCT	3,3%	0,9%	0,4%	2,3%
Número de respuestas	220	104	168	492

## El costo de cumplimiento tributario es regresivo; es decir, es más elevado para los negocios más pequeños como porcentaje de sus ingresos brutos.

El CCT representa 3,3% para negocios pequeños, mientras que para negocios grandes es del 0,4%. Es decir, es relativamente más costoso para la empresa pequeña cumplir con sus obligaciones tributarias.

1. Estos costos representan el cumplimiento la sumatoria de los impuestos en Bogotá, se incluye "Impuesto de Industria y Comercio, Aviso y Tableros, Impuesto al Vehículo, Impuesto Predial y Otros Impuestos del orden local.

Por otro lado, y al estudiar los hábitos en tercerización de las actividades relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se encuentra que los negocios pequeños (28%) reportaron tercerizar más en comparación con los negocios medianos (25%) y grandes (10%). Sin embargo, los negocios grandes incurren relativamente más en otros costos (62%)<sup>2</sup>. Además, en términos absolutos, los negocios grandes (CCT total absoluto \$ 29.954.505) y medianos

(CCT total absoluto \$ 10.273.878) tienen una carga de CCT relativamente alta, asociada al sistema de retenciones del ICA, a las diferencias regionales, y a la falta de claridad de las normas, incluida la territorialidad del impuesto.

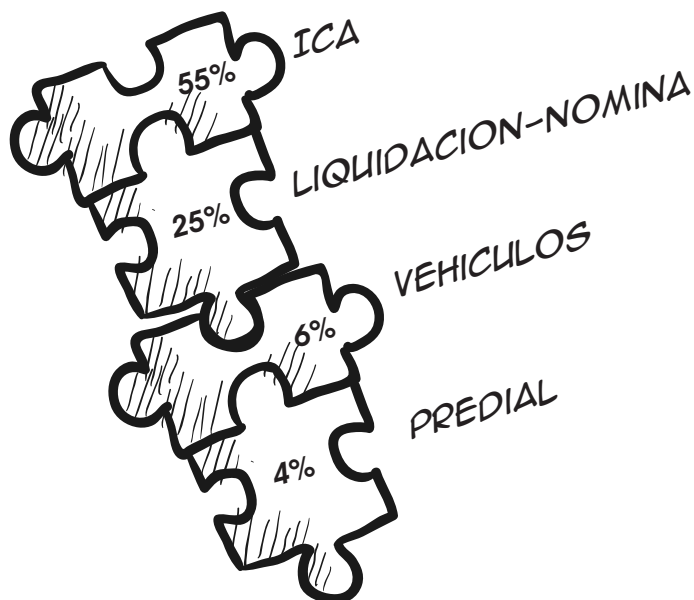
Además de ser pequeños,<sup>3</sup> los negocios que tercerizan tienden a operar como personas naturales (17% frente a 11% cuando se constituyen como personas jurídicas).

**En el 2013, alrededor del 80% del tiempo y dinero dedicado por los negocios para el cumplimiento tributario se destinó a actividades relacionadas con el ICA (55%) y la nómina (25%).**

Los datos de la encuesta indican que el 55% del tiempo y dinero destinado al cumplimiento tributario se dedicó a actividades relacionadas con el ICA, seguido por la liquidación y el pago de la nómina (25%), el impuesto vehicular (6%) y el predial (4%).

El tiempo dedicado al cumplimiento tributario tiene relación con diferentes actividades. Alrededor del 69% se concentra en las *actividades preparatorias*. Este alto porcentaje puede estar asociado con: i) dificultades en el proceso de preparar la declaración de impuestos, en este sentido el 37% de los negocios encuentran difícil o muy difícil hacer la declaración del ICA; y, ii) la

**Tiempo y dinero destinado a la contabilidad de impuestos**



2. Otros costos incluyen los siguientes componentes: compra de formularios de impuestos, manuales, costo de capacitaciones, software especializado, etc.
3. Este tamaño del negocio solo tiene un establecimiento permanente o un solo trabajador.



falta de claridad en la legislación y la reglamentación (42%). Específicamente, la falta de claridad normativa tiene relación con dos aspectos principales: territorialidad del ICA y falta de claridad de la carga tributaria (en términos de deberes y obligaciones) al constituir un negocio.

La segunda actividad relacionada con el cumplimiento tributario que

consume mayor tiempo y dinero es la relacionada con la *declaración y el pago de impuestos* (21%). Esto podría estar relacionado con la imposibilidad de pagar y declarar en línea para la mayoría de los negocios. La información de las encuestas indica que la declaración (64%) y los pagos en línea son identificados por los encuestados como posibles mecanismos para disminuir los CCT.

**Tabla 2.** Proporción de tiempo y dinero invertido en diferentes actividades relacionadas con las obligaciones tributarias

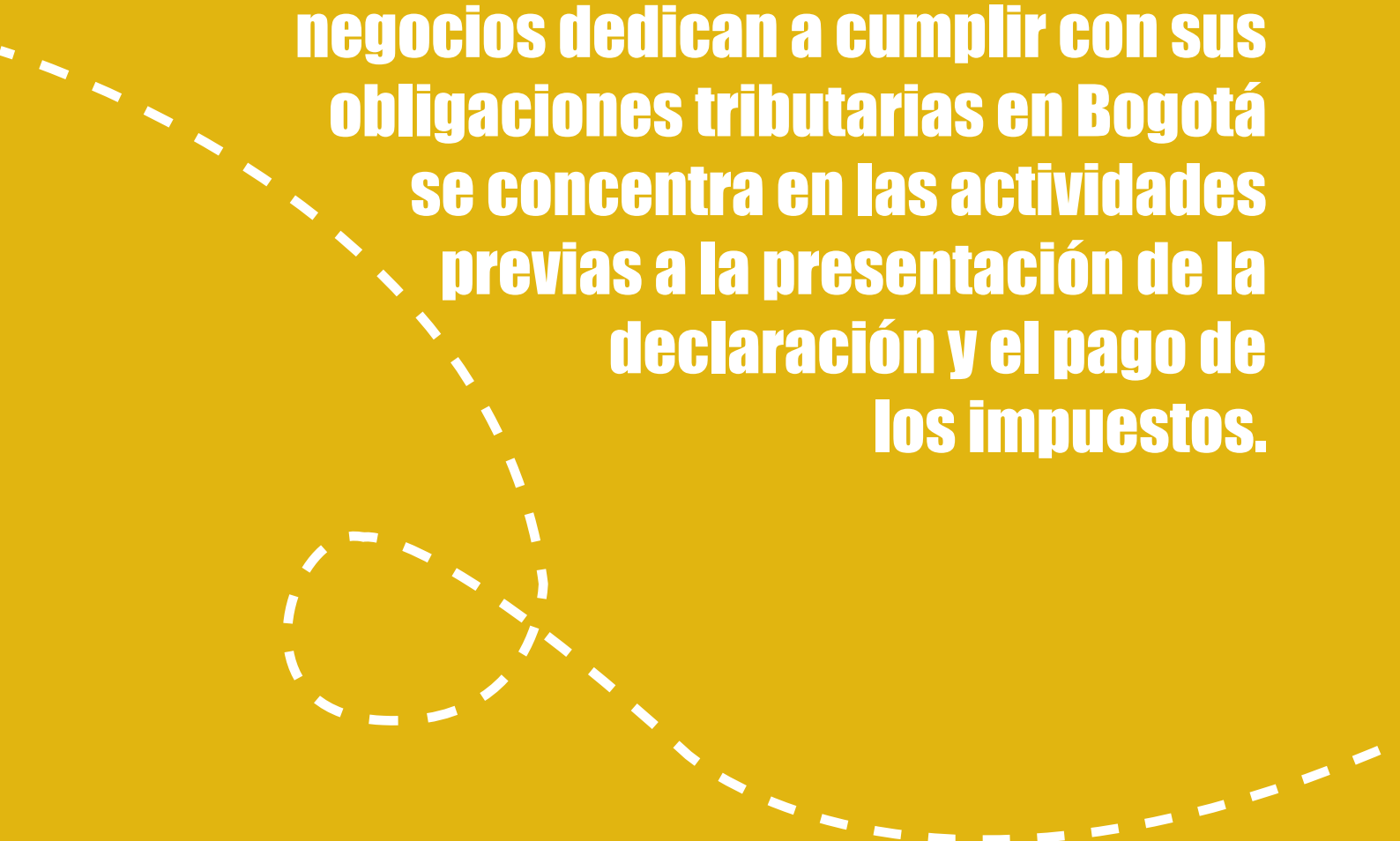
<i>Formales Bogotá</i>	<i>Total</i>	<i>GRANDE</i>	<i>MEDIANA</i>	<i>PEQUEÑA</i>
<i>ACTIVIDADES PREPARATORIAS – todas las actividades previas a la entrega y pago de los formularios de impuestos</i>	69%	66%	67%	70%
<i>ACTIVIDADES RELACIONADAS A LA ENTREGA y pago de impuestos</i>	21%	21%	23%	20%
<i>ACTIVIDADES POSTERIORES A LA ENTREGA y pago de los formularios de impuestos</i>	10%	13%	10%	10%
<i>Número de respuestas</i>	468	168	101	199

**Los negocios perciben que en general las inspecciones son necesarias para disminuir la presentación de declaraciones inexactas.**

La información de la encuesta indica que tan solo 3% de los negocios encuestados reportaron haber sido inspeccionados por la Secretaría de Hacienda Distrital entre el 2011 y 2013. Además, los negocios perciben (50% de los en-

cuestados) que las inspecciones son necesarias para disminuir la presentación de declaraciones inexactas. Sin embargo, los encuestados también creen que algunas inspecciones no se realizan por razones legítimas.

**El tiempo dedicado al cumplimiento tributario incluye actividades realizadas antes de la declaración del impuesto, actividades relacionadas con hacer la declaración y el pago de los impuestos y actividades posteriores al pago. Alrededor del 69% del tiempo y dinero que los negocios dedican a cumplir con sus obligaciones tributarias en Bogotá se concentra en las actividades previas a la presentación de la declaración y el pago de los impuestos.**



A decorative background pattern consisting of a grid of squares in various shades of blue, white, teal, and purple. The squares are arranged in a non-uniform, abstract pattern, with some squares missing, creating a fragmented look. The word "INTRODUCCIÓN" is centered in the upper half of the image.

# INTRODUCCIÓN

## 2.1 Sistema tributario de Bogotá

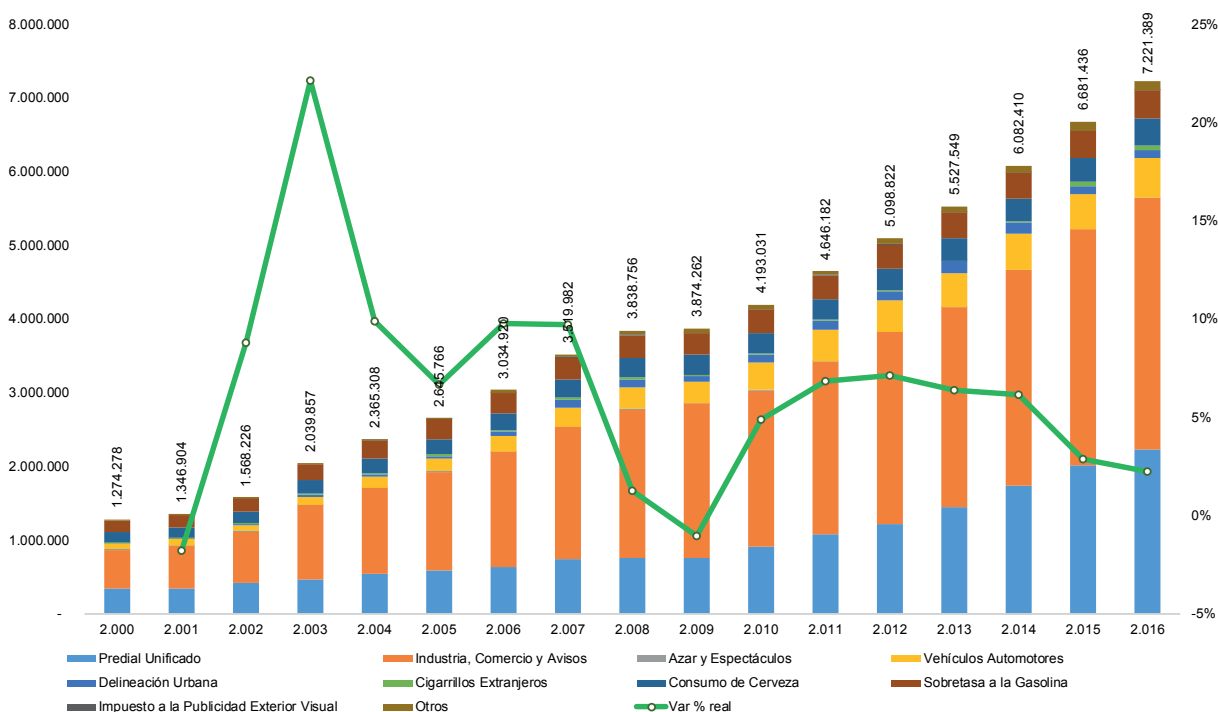
La presente sección incluye una síntesis de los elementos principales del sistema tributario en Bogotá y una evaluación de la composición del recaudo en la ciudad.

### 2.1.1 Recaudo tributario de Bogotá

Según información de la Secretaría Distrital de Hacienda, en los últimos diez años, los ingresos tributarios en Bogotá han tenido un crecimiento real del 4,6% anual (véase Gráfico 1).



**Gráfica 1.** Recaudo Tributario en Bogotá

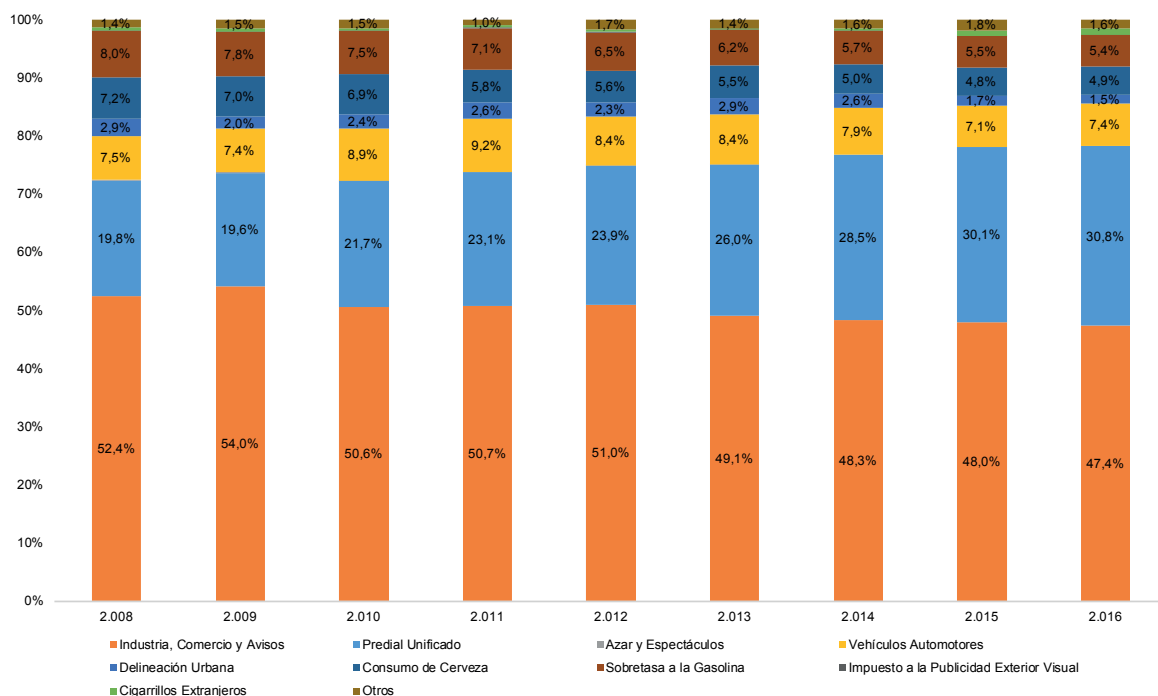


**Fuente:** Dirección Distrital de Tesorería. Ejecuciones Presupuestales de Ingresos. Secretaría Distrital de Hacienda.

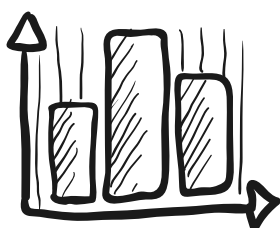
Bogotá, como distrito capital, cuenta con un régimen fiscal especial<sup>4</sup> que le capacita a establecer reglas especiales, también en lo referente a impuestos. Por medio de la Secretaría de Hacienda de Bogotá, la ciudad recauda los siguientes impuestos y contribuciones: impuesto de industria y comercio (ICA), impuesto de avisos y tableros, impuesto predial unificado, impuesto sobre vehículos automotores, impuesto a la publicidad exterior visual, impuesto al azar y espectáculos, impuesto al consumo de cerveza, sobretasa a la gasolina, impuesto sobre premios de loterías, impuesto de delineación urbana, impuesto de consumo de cigarrillos de procedencia extranjera, participación en plusvalía, y retención por estampillas.

Pese a la diversidad de impuestos, en el 2013, el 75% de los ingresos tributarios de la Administración Central se concentraron en el recaudo del ICA y el predial (véase Gráfica 2). Específicamente, el ICA representa más del 49,1% de los ingresos tributarios.<sup>5</sup>

**Gráfica 2.** Distribución del Recaudo de Bogotá



**Fuente:** Dirección Distrital de Tesorería. Ejecuciones Presupuestales de Ingresos. Secretaría Distrital de Hacienda.



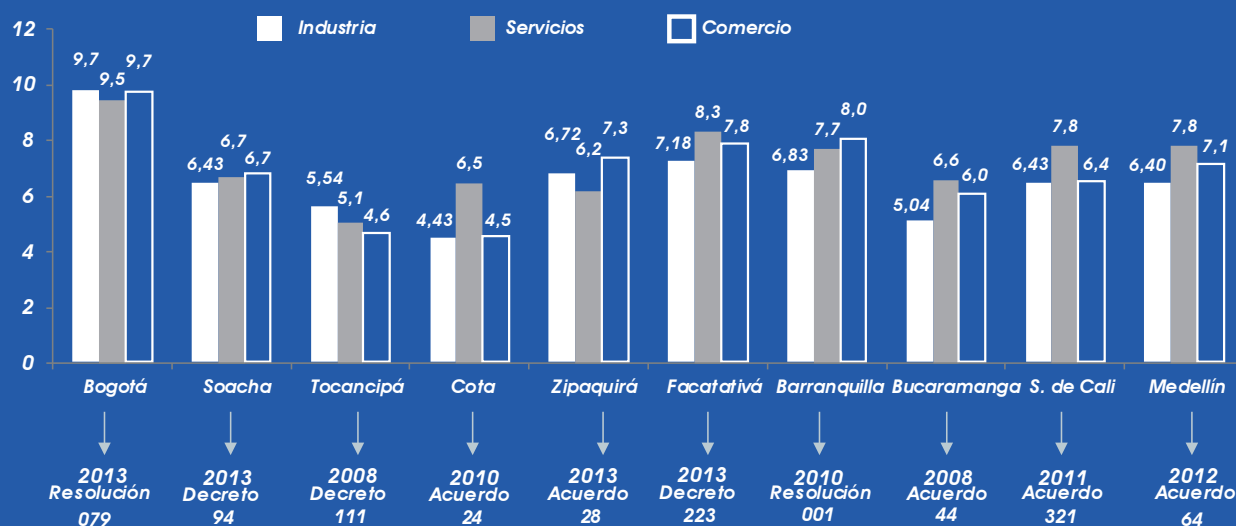
**En comparación con otras ciudades del país, se observa que las tasas del ICA en Bogotá son, en promedio, mayores (9,7 industria, 9,5 servicios, 9,7 comercio) a las de los otros grandes municipios de Colombia y las de los municipios periféricos. (Véase Gráfica 3).**

4. Dicho régimen especial está recogido en la Constitución de 1991 y el Decreto 1421 de 1993.

5. Para mayor descripción de los tres principales impuestos, véase el Anexo 2.



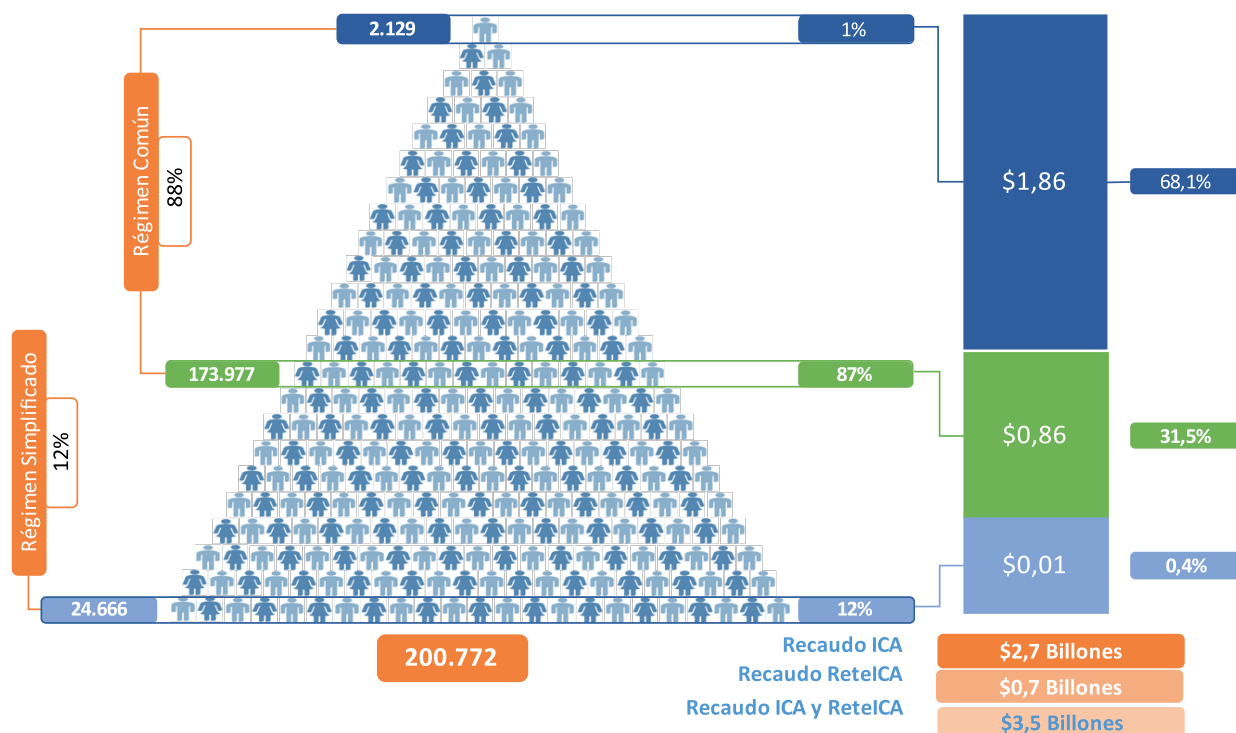
**Gráfica 3.** Tasa promedio del impuesto de ICA por sector



Fuente: WBG con datos de los estatutos tributarios municipales, 2013.

Además, se observa que el 80% de los contribuyentes del ICA en Bogotá pertenecen al régimen común (véase Gráfica 4).

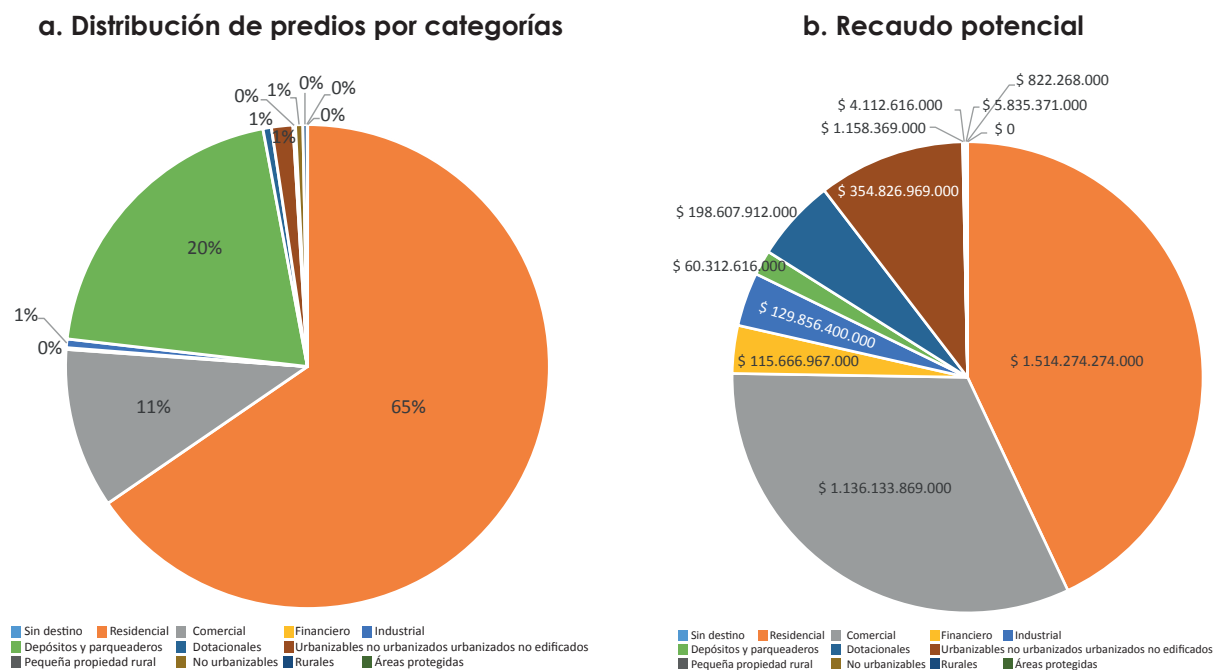
**Gráfica 4.** ICA: contribuyentes y recaudo, 2016



Fuente: Soportes tributarios, año gravable 2016.  
Cálculos realizados por la Oficina de Inteligencia Tributaria.

El segundo impuesto de mayor recaudo es el predial (25% en 2013) (véase Gráfico 5). Con relación a este impuesto, se observa que el 51% del recaudo por predial proviene de predios residenciales, los que constituyen el 68% de todos los predios (véanse Gráfico 5a y 5b).

**Gráfica 5.** Impuesto predial



**Fuente:** Dirección de Estadísticas y Estudios Fiscales, 2013.

## 2.2 Metodología del estudio

Los resultados de este estudio están basados en una muestra efectiva de 524 empresas formales, extraídas de la base de datos del ICA de Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá; muestra a la que nos referiremos de ahora en adelante como “Formales Bogotá”.

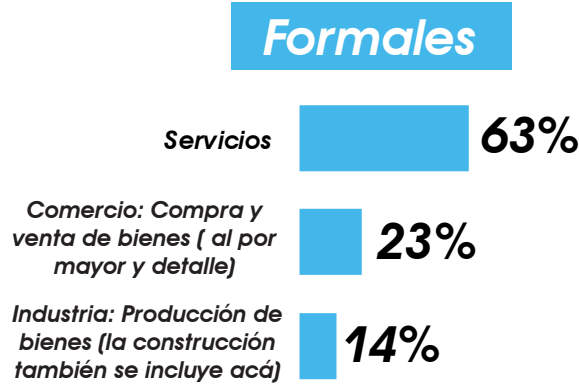
A efectos de este estudio, se definen como “Formales” aquellos negocios que presentaron sus declaraciones de ICA a la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá en los últimos tres años (2011-2012-2013). Dichos negocios pertenecen a los sectores de servicios, comercio, e industria, y fueron categorizados por el equipo del Proyecto en tres grupos, en función del volumen de sus ventas: pequeños (0 a 300 millones de pesos), medianos (300 a 1.000 millones de pesos) y grandes negocios (de más de 1.000 millones de pesos). Para mayores detalles sobre la metodología de la encuesta, véase el Anexo 1<sup>6</sup>.

6. Para mayores detalles sobre los resultados y pormenores estadísticos de la encuesta, véase el informe técnico.

## 2.3 Características de los negocios

Gráfica 6. Principal actividad económica reportada por los negocios formales<sup>7</sup>

Según los datos de la encuesta (véase Gráfico 6), el 63% de los negocios formales reportaron el sector de servicios como su actividad económica principal, seguida por comercio (24%) e industria (14%).



En promedio, los negocios formales en Bogotá reportaron tener 24 trabajadores (incluyendo trabajadores de tiempo completo, parcial y familiares). Además, más del 70% de los negocios dijeron tener hasta 10 trabajadores; específicamente, el 42% de los negocios reportó tener entre 1 y 4 trabajadores y el 33% mencionó entre 5 y 10 trabajadores (véase Tabla 3).

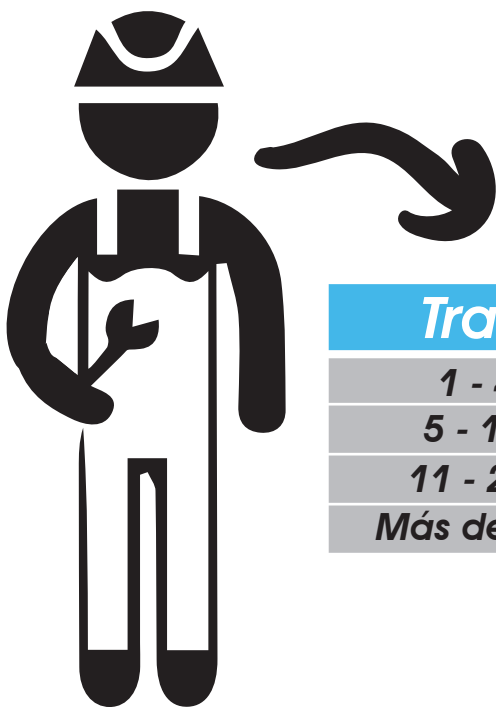


Tabla 3. Número de trabajadores en los negocios<sup>8</sup>

Trabajadores	Formales Bogotá
1 - 4 trabajadores	42%
5 - 10 trabajadores	33%
11 - 25 trabajadores	12%
Más de 25 trabajadores	13%

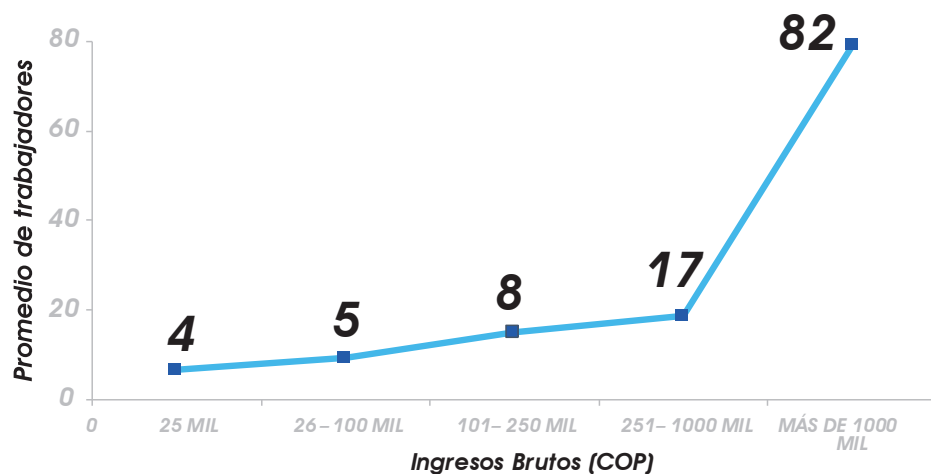
Número de respuestas 524

7. La pregunta utilizada en la encuesta fue: " Por favor dígame, ¿cuál es la naturaleza de la actividad principal de su empresa/negocio?"

8. Se utilizó la siguiente pregunta: "¿Cuántos trabajadores (incluyendo miembros de familia y usted) trabajan actualmente para esta empresa/negocio?"

Por otro lado, la información de la encuesta muestra que los negocios formales aumentan sustancialmente la contratación de personal a partir de ingresos brutos anuales superiores a 250 millones de pesos (véase Gráfica 7). Además, el personal contratado varía por sector económico, siendo el sector de servicios el que contrata un mayor número de trabajadores (31 trabajadores en promedio), seguido por el sector manufacturero (22 trabajadores en promedio) y el sector de comercio (8 trabajadores en promedio).

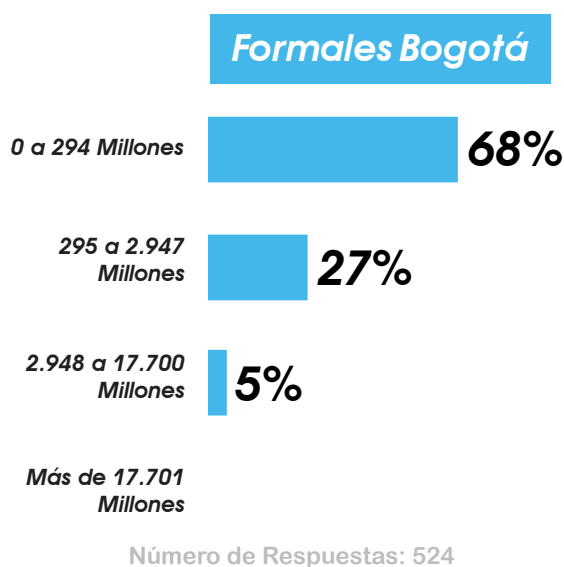
**Gráfica 7.** Número de trabajadores por rangos de ingresos brutos anuales



Con relación al nivel de activos de los negocios formales en Bogotá, se observa que el 68% de los negocios reportaron activos hasta por 294 millones de pesos (véase Gráfico 8).

Al analizar los negocios por rangos de ingresos brutos anuales (véase Gráfica 8), se encuentra que la mayoría de los negocios (64%) que cumplen con las obligaciones del sistema tributario en Bogotá se agrupan en los rangos de ingresos brutos anuales de más de 100 millones de pesos. Sin embargo, el 97%<sup>10</sup> de los negocios expresaron haber declarado el ICA cada dos meses, lo cual indica que casi todos los negocios encuestados pertenecen al régimen común del ICA. Hay dos posibles razones que podrían explicar esta diferencia: i) el estatus legal del negocio; o, ii) el reporte de un valor menor de ingresos brutos en la

**Gráfica 8.** Activos de los negocios<sup>9</sup>



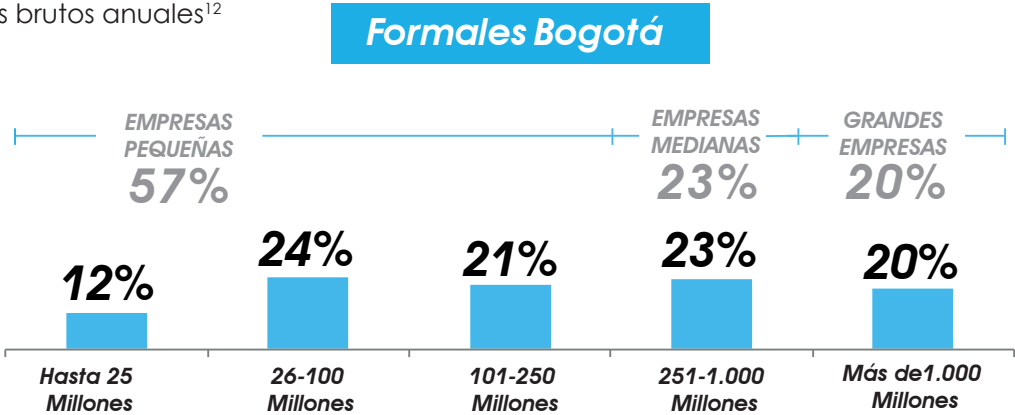
9. Pregunta utilizada en la encuesta: "¿Podría estimar cuál es el valor total de los activos de los que me acaba de hablar?"

10. Se utilizó la siguiente pregunta: "¿Con qué frecuencia declaró el impuesto de industria y comercio (ICA) en el año 2013?"

encuesta con respecto al declarado a las autoridades tributarias. Por un lado, el estatus legal del negocio le implica al contribuyente cargas tributarias del ICA diferentes; por ejemplo, hay negocios que pese a que tienen ingresos brutos por debajo de 100 millones, tienen la obligación de declarar ICA cada dos meses por ser persona jurídica (véase Gráfica 9). Además, existen otras categorías que obligan automáticamente a los negocios a declarar (véase Tabla 3A del Anexo 2).

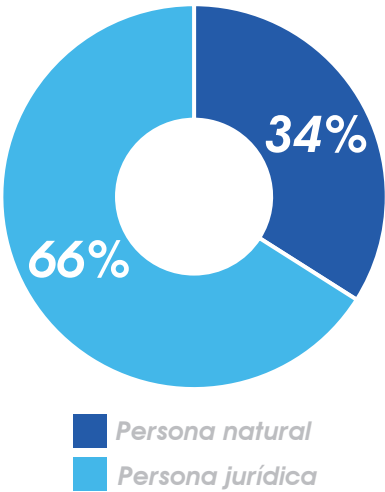
Por otro lado, podría ser que los negocios reportaron en la encuesta un valor de sus ventas brutas menor al real, pues a pesar de que 64% de los negocios encuestados se agrupan en rangos de ingresos brutos de más de 100 millones de pesos, el 97%<sup>11</sup> de los negocios expresaron haber declarado el ICA cada dos meses. Esto implica que pertenecen al régimen común del ICA en Bogotá y, por tanto, obtuvieron ingresos brutos por más de 100 millones de pesos en el año gravable inmediatamente anterior.

Gráfica 9. Ingresos brutos anuales<sup>12</sup>



Gráfica 10. Negocios formales por estatus legal

**Respecto al estatus legal de los negocios, la información de la encuesta indica que 66% de los negocios encuestados son personas jurídicas, mientras que 34% son personas naturales.**



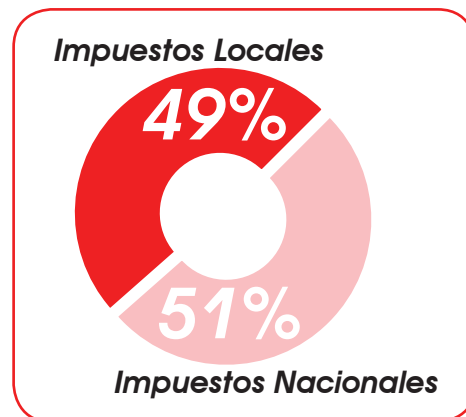
11. La pregunta utilizada fue: "¿Con qué frecuencia declaró el impuesto de industria y comercio (ICA) en el año 2013?"  
 12. Se preguntó: "¿Podría decirnos, por favor, el rango en el que se encontraban los ingresos totales de su empresa/negocio (excluyendo IVA) el año pasado?"



### **3. Los costos de cumplimiento tributario y de contabilidad general**

## Hallazgos principales: CCT

- En promedio, el coste de cumplimiento tributario (CCT) por negocio y por año se estima en torno a \$ 5.425.809, el cual representa el 2,3% de los ingresos brutos anuales de un negocio promedio en Bogotá. Del total del CCT nacional (\$ 11.174.564), el 51% corresponde a impuestos nacionales y el 49% a impuestos locales.
- El CCT relativo de los negocios en Bogotá es regresivo: el CCT representa el 3,3% de los ingresos brutos para negocios pequeños, mientras que para negocios grandes asciende a 0,4%.
- Estos altos CCT están en parte relacionados con la obligación de presentar la declaración del ICA bimestralmente en el caso de negocios pequeños que pertenecen al régimen común.
- Los hábitos en tercerización por tamaño de negocio indican que los negocios pequeños (28%) tercerizan más que los negocios grandes (10%).
- Además, la información de la encuesta sugiere que los negocios que operan como personas naturales (17%) tercerizan más los procesos de cumplimiento tributario en comparación con los que se constituyen como personas jurídicas (11%).
- Alrededor del 80% del tiempo y dinero dedicado por los negocios en actividades relacionadas con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias se destinó al ICA (55%) y a la nómina (25%).
- Alrededor del 69% del tiempo y dinero dedicado al cumplimiento tributario se concentra en las actividades preparatorias, principalmente debido a i) dificultades en el proceso de hacer la declaración de impuestos, un 37% de los negocios encuestados encuentran difícil o muy difícil realizar la declaración del ICA; y, ii) la falta de claridad en la legislación y la reglamentación del impuesto (42%). Específicamente, la falta de claridad en la normativa tiene relación con i) la territorialidad del ICA y ii) la falta de claridad de la carga tributaria (en términos de obligaciones) al constituir un negocio (los negocios no identifican el ICA como un impuesto local).
- La segunda actividad de contable que consume mayor tiempo y dinero es la relacionada con la declaración y pago de impuestos (21%), principalmente debido a la falta de posibilidad de pagar y declarar en línea para la mayoría de los negocios, ya que solo los negocios que tienen la firma digital tienen la posibilidad de pagar y declarar el impuesto del ICA en línea.



En este capítulo se presentan los resultados de los costos de cumplimiento tributario (CCT) de los negocios formales en Bogotá, con base en los resultados de las encuestas de los negocios formales<sup>14</sup>.

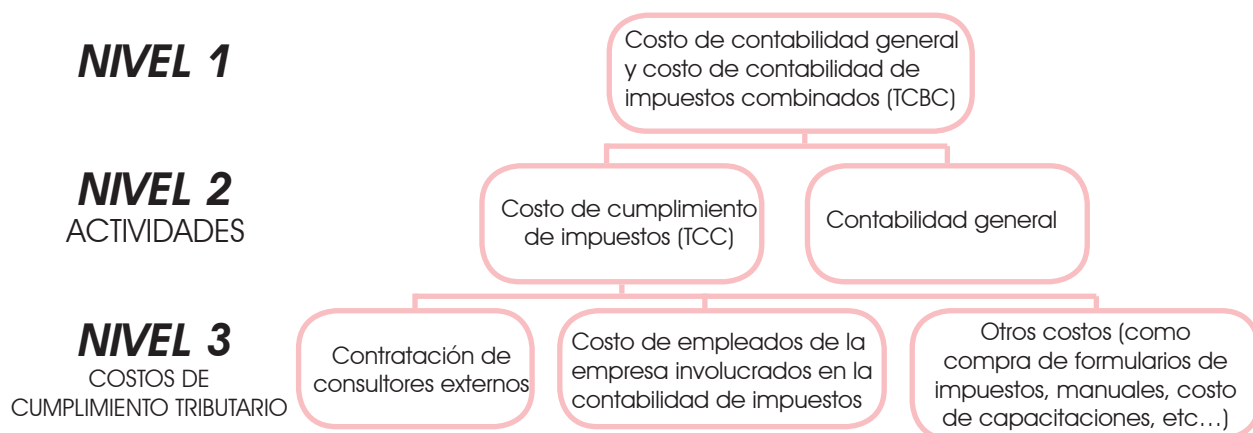
Se estudiaron los siguientes costos de cumplimiento tributario:

- **Costos incurridos previamente a la presentación de las declaraciones de impuestos:** se refiere a las actividades relacionadas con el cumplimiento tributario, tales como llevar la contabilidad tributaria; llevar un libro de registro de los ingresos; el tiempo dedicado a la investigación, el aprendizaje y el análisis de la legislación tributaria.
- **Costos incurridos en la presentación de las declaraciones y pago de los impuestos:** se refiere a las actividades relacionadas al relleno y la presentación de las declaraciones de impuestos a las autoridades tributarias nacionales y locales; el pago de impuestos; y la preparación de información adicional sobre requerimientos de autoridades tributarias.
- **Costos incurridos después de la presentación de las declaraciones y el pago de los impuestos:** se refiere a los asociados a las inspecciones de la administración tributaria, incluidas las visitas no oficiales relacionadas con las inspecciones de los contribuyentes; la presentación de apelaciones, y las solicitudes de devoluciones.



Los costos de cumplimiento tributarios de los contribuyentes de negocios formales se midieron en tiempo (costo de oportunidad del tiempo del personal empleado en la preparación de las declaraciones de impuestos y procedimientos relacionados) y el costo financiero de cumplir con las obligaciones tributarias.

**Gráfica 11.** Componentes de los costos del Cumplimiento Tributario



**Fuente:** GBM, 2014.



---

En este estudio se analizaron los siguientes componentes:

- a) Contabilidad general: el registro de transacciones financieras, tales como ventas, compras, ingresos, cobros y pagos, inventarios, etc., y la preparación de los estados financieros. Este componente incluye todas las actividades contables que la empresa haría incluso si no tuviera que pagar impuestos. Por tanto, se trata de todas las actividades relacionadas con la contabilidad hecha por motivos de negocios, excluyendo aquellas que se deben realizar para efectos tributarios.
- b) Costo de cumplimiento tributario (CCT):
  - $\text{CCT} = \text{Número de días trabajados en actividades relacionadas con el cumplimiento tributario} \times \text{Salario mensual constante}$ .
  - a. Las actividades relacionadas con obligaciones tributarias incluyen todas las siguientes tareas relacionadas con los impuestos: el diligenciamiento y la presentación de declaraciones, el pago de impuestos, encontrar y analizar la legislación pertinente, la preparación de la información adicional que se solicite de las autoridades, cooperar con los inspectores tributarios bajo su solicitud o durante las auditorías, la asistencia durante las inspecciones y las apelaciones de impuestos, etc.
  - Contratación de consultores externos o contadores públicos para realizar actividades relacionadas con el cumplimiento tributario.
  - Otros costos (como la compra de formularios de impuestos, los manuales, los costos de formación).

Por consiguiente, , el CCT tiene dos componentes principales que se investigan a fondo en el cuestionario de la encuesta aplicada:

- El tiempo que el personal de los negocios encuestados invierte en el CCT (y tareas particulares de impuestos dentro del CCT global), y
- El dinero gastado en expertos externos (también para diversas tareas de impuestos y otros gastos, como rellenar los formularios de impuestos).

Los costos de cumplimiento tributario para Bogotá incluyen los costos asociados a los impuestos nacionales y locales. En el caso del cálculo de los CCT locales, se incluyen específicamente: el impuesto de industria, comercio y tableros (ICA), vehículos, predial, impuestos relativos a las actividades específicas del negocio (cigarrillos, bebidas alcohólicas, etc.), pago de nómina<sup>13</sup> y otros de orden local.

El presente capítulo se divide en tres secciones: i) Costos de cumplimiento tributario, ii) Distribución de los CCT, y ii) Declaración y pago de impuestos locales.

---

13. Salarios, pensión, salud, riesgos laborales, ICBF (Instituto Colombiano de Bienestar Familiar), SENA (Servicio Nacional de Aprendizaje), Cajas de Compensación Familiar, retención en la fuente por salarios que hace el empleador por sus trabajadores como estaba contemplado antes de la reforma tributaria de 2012.

## 3.1 Costos de cumplimiento tributario

Los resultados de la encuesta realizada exclusivamente a negocios formales que ejercen su actividad comercial, industrial y de servicios en la ciudad de Bogotá indican que, en promedio, el CCT de impuestos locales por negocio y por año es de \$ 5.425.809, el cual representa 2,3% de los ingresos brutos anuales de un negocio promedio en Bogotá (véase Tabla 4a y 4b). Esta cantidad es

adicional a i) los costos generales de registro contable tributario, el cual es de \$ 10.353.490 promedio por negocio/año, y ii) el CCT asociado a los impuestos nacionales que suman \$ 5.748.755, por negocio/año (véase Tabla 4a). Así mismo, se observa que del CCT total nacional (\$ 11.174.564), el 51% corresponde a impuestos nacionales y el 49% a impuestos locales (véase Tabla 4b).

**Tabla 4.** Costos de umplimiento tributario por tamaño de empresa

**a.** CCT por tamaño de empresa, promedio anual

<b>NIVEL</b>	<b>PEQUEÑA</b>	<b>MEDIANA</b>	<b>GRANDE</b>	<b>TOTAL</b>
Combinación del costo de contabilidad general y el costo de cumplimiento tributario Contabilidad de impuestos combinados (CCIC) <b>(impuestos nacionales y en Bogotá)</b>	<b>\$ 12.364.561</b>	<b>\$ 25.705.586</b>	<b>\$ 44.820.634</b>	<b>\$ 21.528.054</b>
Costo del Registro contable <b>(impuestos nacionales y en Bogotá)</b>	<b>\$ 7.307.192</b>	<b>\$ 15.431.708</b>	<b>\$ 14.866.129</b>	<b>\$ 10.353.490</b>
<b>CCT total (impuestos nacionales y en Bogotá)</b>	<b>\$ 5.057.369</b>	<b>\$ 10.273.878</b>	<b>\$ 29.954.505</b>	<b>\$ 11.174.564</b>
CCT impuestos nacionales	<b>\$ 2.640.205</b>	<b>\$ 5.190.603</b>	<b>\$ 15.380.047</b>	<b>\$ 5.748.755</b>
CCT impuestos en Bogotá	<b>\$ 2.417.164</b>	<b>\$ 5.083.276</b>	<b>\$ 14.574.459</b>	<b>\$ 5.425.809</b>
<b>Costo relativo del CCT en Bogotá</b>	<b>3,3%</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,4%</b>	<b>2,3%</b>
TCCT si 100% tercerización de impuestos en Bogotá	<b>\$ 1.101.309</b>	<b>\$ 1.675.352</b>	<b>\$ 3.397.813</b>	<b>\$ 1.617.929</b>
Número de respuestas	<b>220</b>	<b>104</b>	<b>168</b>	<b>492</b>

**b.** Desagregación del CCT por impuestos nacionales y locales (en porcentajes)

<b>NIVEL</b>	<b>PEQUEÑA</b>	<b>MEDIANA</b>	<b>GRANDE</b>	<b>TOTAL</b>
<b>TCCT total (nacional y Bogotá)</b>	<b>\$ 5.057.369</b>	<b>\$ 10.273.878</b>	<b>\$ 29.954.505</b>	<b>\$ 11.174.564</b>
TCCT impuestos nacionales	<b>52%</b>	<b>51%</b>	<b>51%</b>	<b>51%</b>
TCCT impuestos en Bogotá	<b>48%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>	<b>49%</b>
Número de respuestas	<b>220</b>	<b>104</b>	<b>168</b>	<b>492</b>

Por otro lado, los datos de la encuesta indican que el número de horas promedio por año que un negocio dedica a actividades relacionadas con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias locales está correlacionado con el tamaño del negocio. Entre los negocios que utilizan trabajadores de la propia empresa (es decir, no terciarizan), un negocio promedio destina alrededor de 400 horas totales al año, mientras que un negocio pequeño dedica 278 horas y uno grande 558 horas (véase Tabla 5).

**Tabla 5.** Número de horas dedicadas a la contabilidad de impuestos

**a.** Impuestos nacionales

<b>FORMALES BOGOTÁ</b>	<b>TAMAÑO</b>	<b>GERENTES IMPUESTOS NACIONALES</b>		<b>CONTADORES IMPUESTOS NACIONALES</b>		<b>OTROS TRABAJADORES IMPUESTOS NACIONALES</b>		<b>TOTAL</b>
		<i>Media</i>	<i>No. de res- puestas</i>	<i>Media</i>	<i>No. de respuestas</i>	<i>Media</i>	<i>No. de respuestas</i>	
	<i>Grande</i>	<b>138</b>	<b>93</b>	<b>338</b>	<b>129</b>	<b>160</b>	<b>114</b>	<b>636</b>
	<i>Mediana</i>	<b>69</b>	<b>64</b>	<b>231</b>	<b>51</b>	<b>99</b>	<b>54</b>	<b>399</b>
	<i>Pequeña</i>	<b>59</b>	<b>162</b>	<b>200</b>	<b>62</b>	<b>71</b>	<b>52</b>	<b>330</b>
	<b>TOTAL BOGOTÁ</b>	<b>75</b>	<b>319</b>	<b>266</b>	<b>242</b>	<b>110</b>	<b>220</b>	<b>451</b>

**b.** Impuestos locales

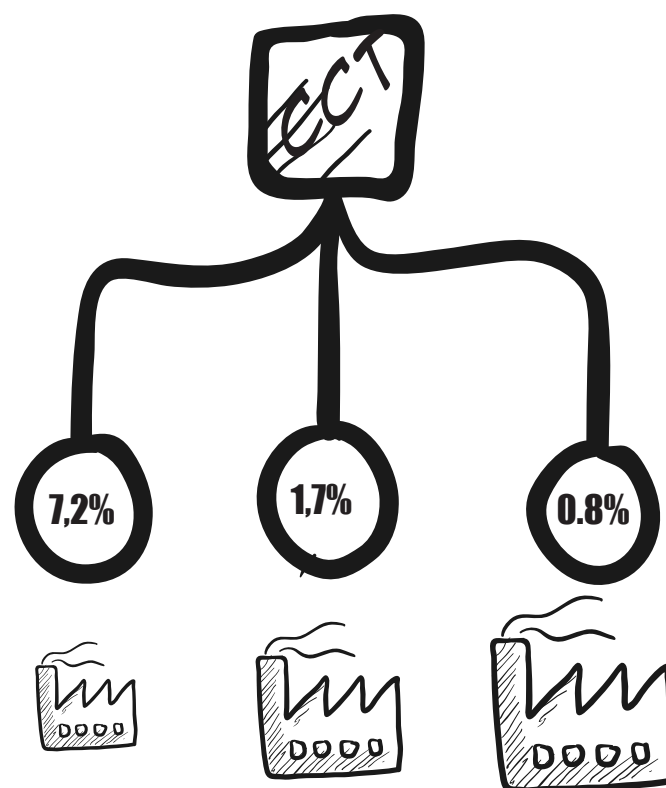
<b>FORMALES BOGOTÁ</b>	<b>TAMAÑO</b>	<b>GERENTES IMPUESTOS LOCALES</b>		<b>CONTADORES IMPUESTOS LOCALES</b>		<b>OTROS TRABAJADORES IMPUESTOS LOCALES</b>		<b>TOTAL</b>
		<i>Media</i>	<i>No. de res- puestas</i>	<i>Media</i>	<i>No. de respuestas</i>	<i>Media</i>	<i>No. de respuestas</i>	
	<i>Grande</i>	<b>118</b>	<b>93</b>	<b>269</b>	<b>129</b>	<b>171</b>	<b>114</b>	<b>558</b>
	<i>Mediana</i>	<b>70</b>	<b>64</b>	<b>222</b>	<b>51</b>	<b>105</b>	<b>54</b>	<b>397</b>
	<i>Pequeña</i>	<b>49</b>	<b>162</b>	<b>165</b>	<b>62</b>	<b>64</b>	<b>52</b>	<b>278</b>
	<b>TOTAL BOGOTÁ</b>	<b>65</b>	<b>319</b>	<b>222</b>	<b>242</b>	<b>113</b>	<b>220</b>	<b>400</b>

\* Para negocios que realizan toda la contabilidad de impuestos con empleados del negocio.

## El costo de cumplimiento tributario es regresivo con respecto al ingreso bruto de los negocios.

Aunque los negocios grandes dedican más tiempo al cumplimiento tributario de impuestos nacionales y locales, los negocios pequeños asumen un mayor costo como porcentaje de sus ingresos brutos. El CCT (impuestos nacionales y locales) (véase gráfica 12a), representa 7,2% del volumen de ventas brutas para negocios pequeños, mientras que para negocios grandes es del 0,8%. Es decir, es relativamente más costoso para un negocio pequeño que para un negocio grande cumplir con sus obligaciones tributarias. Así, en el Gráfico se observa que el costo relativo del cumplimiento de impuestos disminuye a medida que aumenta el tamaño del negocio.

De manera similar, al estudiar la información de la encuesta solamente para el cumplimiento de las obligaciones tributarias locales (véase Gráfico 12b), se observa que el CCT relativo de impuestos locales es del 3,3% para los negocios pequeños y 0,4% para los negocios grandes. Sin embargo, en términos absolutos, los negocios grandes tienen una carga de CCT relativamente más alta. Esta carga puede estar asociada al sistema de retenciones del ICA y a los problemas de territorialidad del mis-

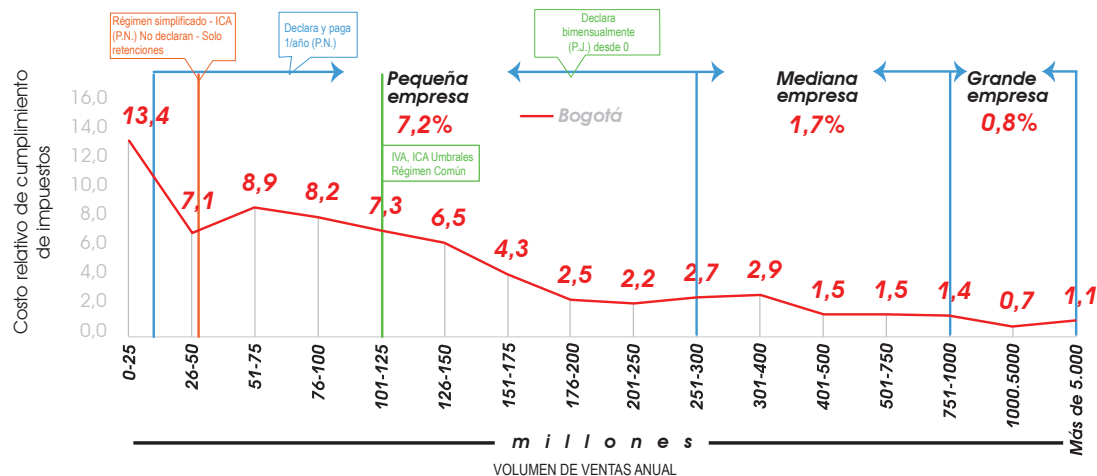


mo. En general, los negocios grandes y medianos son los que tienen mayor capacidad para ofrecer productos y servicios a otras regiones del país, por lo cual son estos negocios los que se ven más afectados con las diferentes tarifas y regulaciones del ICA en los municipios alrededor de Bogotá y en otras ciudades principales del país, al igual que la falta de definición en temas de territorialidad del ICA (véase sección 3.3 con relación a la discusión de territorialidad). Además, los negocios grandes deben retener el ICA a proveedores más pequeños, lo cual genera cargas adicionales en contabilidad tributaria, pues el negocio grande debe tener en cuenta qué tarifa aplicar (debido a las diferentes tarifas por sectores) y las regulaciones específicas del municipio en el cual se encuentra el proveedor pequeño.

Como se discutió en la sección anterior, la mayoría de los negocios encuestados pertenecen al régimen común del ICA, lo cual implica declarar cada dos meses.

## Gráfico 12. Costo de cumplimiento tributario relativo por rangos de ingresos brutos

### a. Todos los impuestos (nacionales y locales)

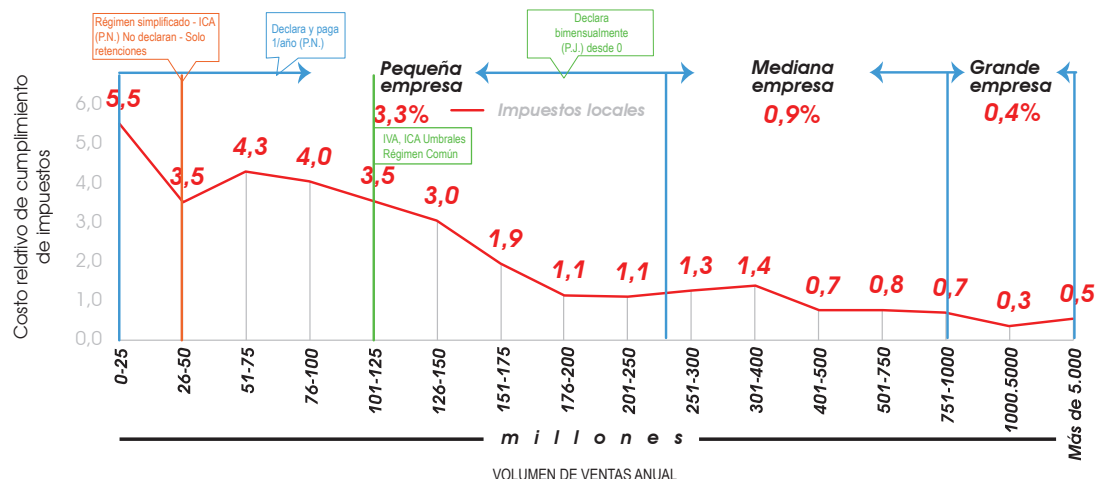


Nota: Empresas declarantes del impuesto de ICA de 2013  
Esta gráfica hace referencia al TOTAL TCC (Impuestos nacionales + locales)

Número de Respuestas: 492

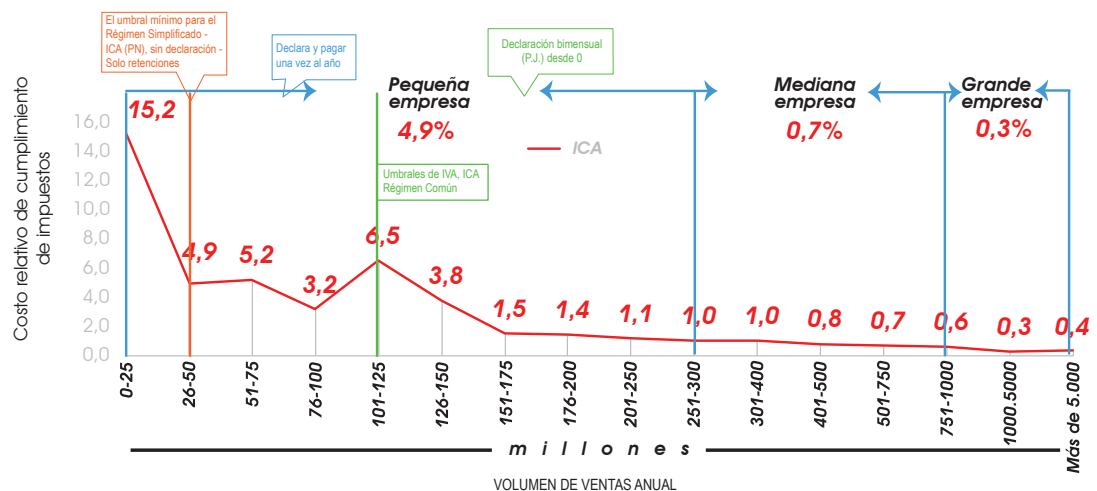
Nota: Encuesta de CCT, GBM, 2015. Empresas declarantes del impuesto de ICA de 2013.

### b. Impuestos locales<sup>14</sup>



Número de Respuestas: 492

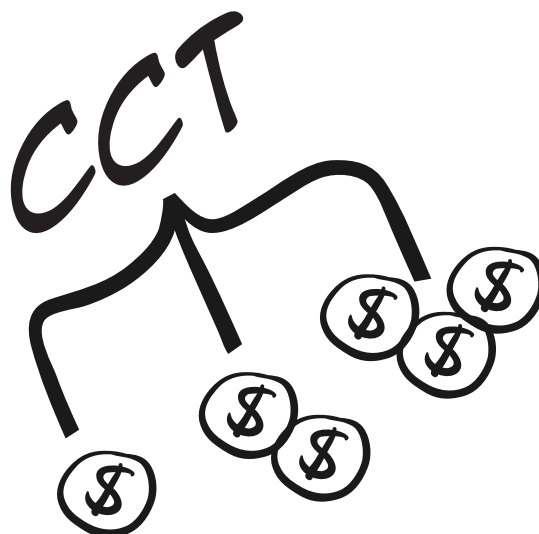
### c. ICA



Número de Respuestas: 438

14. Los impuestos locales incluyen: ICA, predial, vehículo, y otros impuestos locales que no fueron especificados.

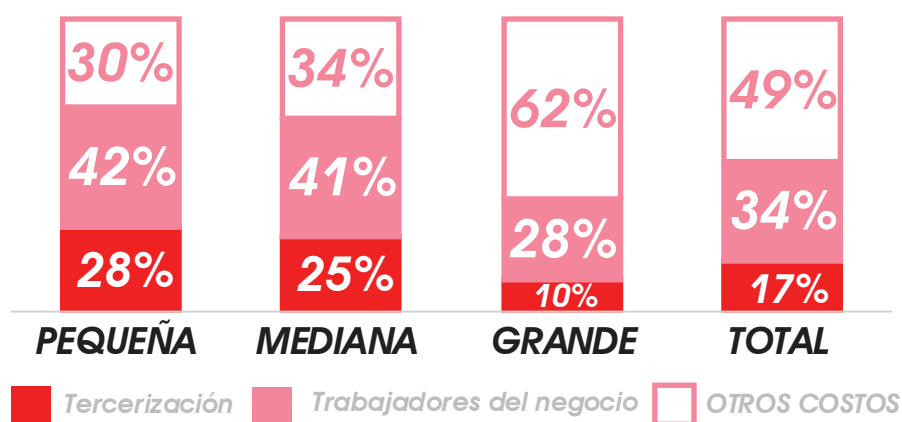
## 3.2 Distribución de los costos de cumplimiento tributario



Con relación a la distribución del CCT, se observa que alrededor del 49% corresponde a otros costos (asociados a capacitaciones, seminarios, compra de software, compra de manuales), el 34% corresponde a los costos asociados a trabajadores del negocio, y el 17% se refiere a tercerización de las actividades relacionadas con obligaciones tributarias (véase Gráfico 13). Al estudiar los hábitos en tercerización por tamaño de negocio, se encuentra que los negocios pequeños (28%) tercerizan más en comparación con los negocios medianos (25%) y grandes (10%). Sin embargo, los negocios grandes incurren relativamente más en otros costos (62%).

La tercerización de las actividades relacionadas con las obligaciones tributarias se puede dar por diversas razones; una explicación surge de la obligación de declarar cada dos meses, lo que implica una carga adicional para los negocios peque-

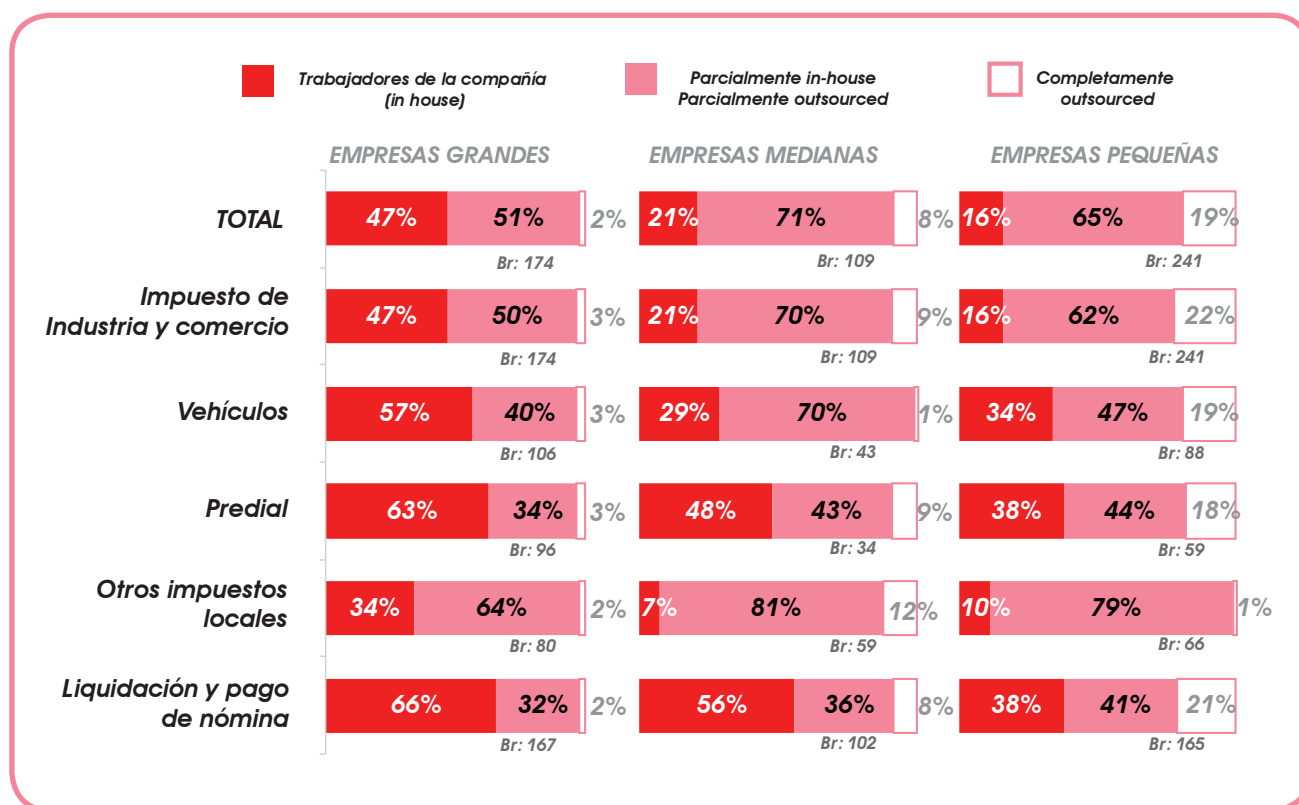
**Gráfica 13.** Componentes del CCT por tamaño de negocio



ños, los cuales, en general, no tienen personal especializado en impuestos, y como los negocios prefieren evitar errores deciden tercerizar las tareas de cumplimiento tributario. También puede ser que la mayoría de estos negocios pequeños pertenezcan al régimen común del IVA y tengan obligaciones con otros impuestos nacionales (como CREE y rete-fuente); por lo cual, prefieren tercerizar sus obligaciones tributarias a nivel nacional y local en un solo paquete.

Al estudiar los hábitos de tercerización por tipo de impuesto, se encuentra que los negocios grandes tienden a utilizar trabajadores de la empresa para las actividades asociadas al ICA, vehículos y predial; mientras los negocios pequeños y medianos tienden a tercerizar este tipo de impuestos (véase Gráfico 14). Esta tendencia se observa menos en el impuesto predial; es decir, los negocios medianos (48%) y pequeños (38%) dedican un poco más del tiempo de trabajadores de la empresa para el pago y declaración de este impuesto, probablemente dada la simplicidad en el proceso de cumplimiento del predial. Por otro lado, pese a que el impuesto vehicular también es de fácil declaración y pago, este tiende a ser tercerizado. Nuevamente, parece que los hábitos en tercerización de pequeños y medianos negocios están relacionados con “paquetes” de impuestos, incluidos los servicios relacionados con el cumplimiento tributario prestados por contadores externos al negocio.

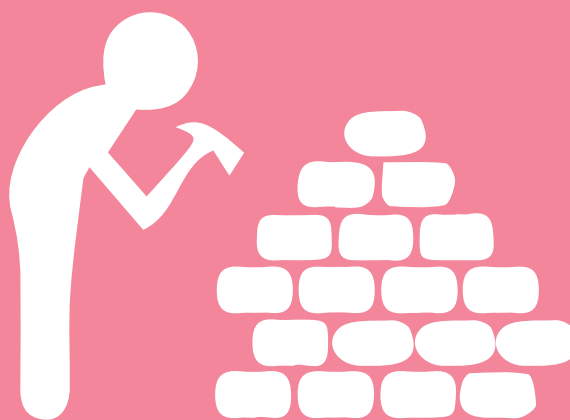
**Gráfica 14.** Prácticas de tercerización contable de las actividades relacionadas con las obligaciones tributarias<sup>15</sup>



Br: Número de Respuestas

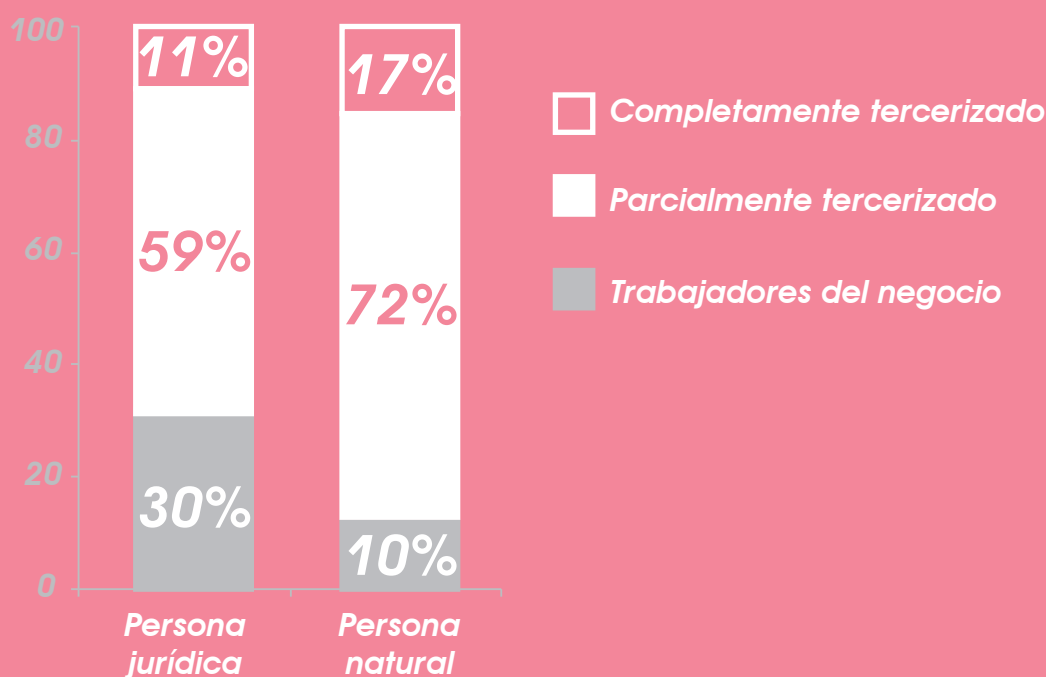
15. Pregunta utilizada en la encuesta: "Por favor, ¿dígame quién en su empresa/negocio estuvo involucrado en el año 2013 en la realización de estas tareas: trabajadores de esta empresa/negocio, terceros contratados o una combinación de los dos?"

**Los negocios que tienden a tercerizar las actividades relacionadas con el cumplimiento tributario, se caracterizan por ser pequeños y operar como personas naturales.**



La información de la encuesta (véase Gráfica 15) sugiere que los negocios cuyo estatus legal es persona natural (17%) tercerizan más las actividades relacionadas con el cumplimiento de sus obligaciones tributarias en comparación con los que operan como personas jurídicas (11%).

**Gráfica 15.** Hábitos en contabilidad tributaria por estatus legal.<sup>16</sup>



16. Pregunta de la encuesta: "Por favor, ¿dígame quién en su empresa/negocio estuvo involucrado en el año 2013 en la realización de estas tareas: trabajadores de esta empresa/negocio, terceros contratados o una combinación de los dos?"



## 3.3 Declaración y pago de impuestos locales

**Alrededor del 80% del tiempo y dinero dedicado por los negocios en el cumplimiento tributario se destinó a actividades relacionadas con el ICA (55%) y la nómina (25%).**



Los datos de la encuesta indican que el ICA es el impuesto más oneroso, comparado con los impuestos investigados, en términos del tiempo y dinero requerido para cumplir con las respectivas obligaciones tributarias. La Tabla 6 muestra que el 55% del tiempo y dinero destinado al cumplimiento tributario se dedicó a actividades relacionadas con el ICA, seguido por la liquidación y pago de la nómina (25%), el impuesto vehicular (6%) y el predial (4%).

**Tabla 6.** Proporción de tiempo y dinero dedicado a la contabilidad de impuestos declarados en 2013.<sup>17</sup>

<b>Formales Bogotá</b>	<b>Total</b>	<b>GRANDE</b>	<b>MEDIANA</b>	<b>PEQUEÑA</b>
<b>ICA - Impuesto de Industria y Comercio</b>	<b>55%</b> Br:468	<b>44%</b> Br:168	<b>48%</b> Br:101	<b>61%</b> Br:199
<b>Vehículos</b>	<b>6%</b> Br:468	<b>7%</b> Br:168	<b>4%</b> Br:101	<b>6%</b> Br:199
<b>Liquidación y pago de nómina</b>	<b>25%</b> Br:468	<b>33%</b> Br:168	<b>32%</b> Br:101	<b>19%</b> Br:199
<b>Predial</b>	<b>4%</b> Br:464	<b>7%</b> Br:167	<b>4%</b> Br:101	<b>4%</b> Br:196
<b>Impuestos relativos a actividades específicas de su negocio (cigarrillos, bebidas alcohólicas, etc.)</b>	<b>1%</b> Br:464	<b>1%</b> Br:166	<b>1%</b> Br:100	<b>1%</b> Br:198
<b>Otros impuestos de orden local</b>	<b>9%</b> Br:465	<b>8%</b> Br:168	<b>11%</b> Br:101	<b>9%</b> Br:196

Br: Número de Respuestas

17. Se utilizó la pregunta: "Teniendo en cuenta el costo total en tiempo y dinero que su empresa/negocio gastó en contabilidad de impuestos en el año 2013, por favor desagregue este costo en forma de porcentajes según los siguientes impuestos."

El tiempo dedicado al cumplimiento tributario tiene relación con diferentes actividades. Como se puede observar en la Tabla 7, alrededor del 69% del tiempo y dinero se concentra en las actividades preparatorias para la presentación de la declaración de impuestos.

**Tabla 7.** Proporción de tiempo y dinero dedicado a diferentes actividades de cumplimiento tributario.<sup>18</sup>

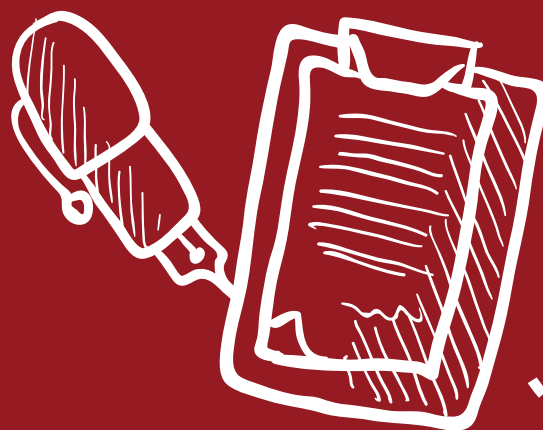
<b>Formales Bogotá</b>	<b>Total</b>	<b>GRANDE</b>	<b>MEDIANA</b>	<b>PEQUEÑA</b>
<b>ACTIVIDADES PREPARATORIAS - Todas las actividades previas a la entrega y pago de los formularios de impuestos</b>	<b>69%</b>	<b>66%</b>	<b>67%</b>	<b>70%</b>
<b>ACTIVIDADES RELACIONADAS A LA ENTREGA y pago de los formularios de impuestos</b>	<b>21%</b>	<b>21%</b>	<b>23%</b>	<b>20%</b>
<b>ACTIVIDADES POSTERIORES A LA ENTREGA y pago de los formularios de impuestos</b>	<b>10%</b>	<b>13%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>

Br: Número de Respuestas

Br:468      Br:168      Br:101      Br:199

Lo anterior se debe a las dificultades que los negocios encuentran en el proceso de preparación de la declaración de impuestos. En este sentido, el 37% de los negocios encuentran difícil o muy difícil) declarar el ICA (véase Gráfico 16a), entre otros, como consecuencia de la falta de claridad en la legislación y la reglamentación del impuesto (42%, véase Gráfico 16b). La falta de claridad normativa tiene relación con dos aspectos principales:

i) *Territorialidad del ICA*: en Colombia, los diferentes municipios del país tienen diversas tarifas, códigos de actividades económicas y regímenes con relación al ICA, lo cual genera confusión a los negocios que realizan transacciones



**Falta de claridad en la legislación y reglamentación**

18. Se utilizó la pregunta: "Teniendo en cuenta el costo total en tiempo y dinero que su empresa/negocio gastó en contabilidad de impuestos en el año 2013, por favor desagregue este costo en forma de porcentaje según las siguientes actividades."

---

con negocios de otros municipios, ya que dependen de la interpretación de la norma con respecto al cálculo del impuesto<sup>19</sup>. Lo anterior lleva a que surjan problemas y diferentes posturas en cuanto a la territorialidad del ICA. Es decir, faltan reglas claras con relación al municipio en el cual se debe pagar el ICA según las características de la transacción (lugar, pago, etc.). En este sentido, actualmente existen dos posiciones: por un lado, la Corte Constitucional plantea que el municipio que debería recibir el ingreso es aquel donde se lleva a cabo la actividad comercial, industrial o de servicios, por lo que el lugar donde se dirigen las mercancías o el lugar donde se suscribe el contrato no son determinantes de territorialidad). Por otro lado, la posición del Consejo de Estado (sentencia 19094 de 2013) parece señalar únicamente como factor determinante el precio; es decir, el lugar donde se realiza la actividad comercial de venta de bienes es aquel donde se concretan los elementos del contrato, esto es, el precio.

ii) *Falta de claridad sobre la carga tributaria, obligaciones y derechos*: en general, los negocios perciben el sistema tributario como un todo; es decir, no diferencian entre impuestos locales o nacionales, sino que perciben la carga tributaria como una sola y responsabilidad de la autoridad tributaria a nivel nacional (la DIAN).



**El emprendedor es el que asume la creación legal del negocio y, por consiguiente, los costes asociados con el cumplimiento tributario.**

En Colombia, tanto la legislación como la regulación tributarias son percibidas como complejas. Cuando los negocios se enfrentan a los procesos de constitución del negocio, declaración y pago de impuestos señalan que encuentran poca claridad sobre los procesos y obligaciones. Específicamente, en el caso de negocios pequeños, se observa que el emprendedor es el que asume directamente, además del desarrollo del objeto social del negocio, la responsabilidad de la creación legal del negocio. Lo anterior, lo obliga a enfrentarse a diversos "sistemas tributarios" como tributos nacionales, locales y de seguridad social, que funcionan desarticulados y con regulaciones y procedimientos diferentes.

---

19. Elementos discutidos con grupos focales.

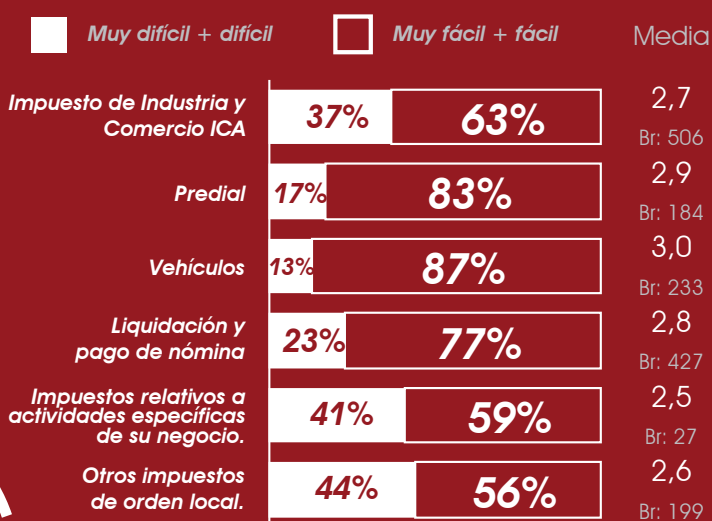
Además, el proceso de declaración y pago de impuestos específicos a las actividades económicas es complicado, en particular, el 41% de los negocios encuentran la declaración de impuestos relacionados con las actividades específicas del negocio difícil o muy difícil (véase Gráfico 16a). Aunque el monto a pagar por estos impuestos no es alto, sí genera costos de cumplimiento adicionales dada la falta de claridad y ausencia de una sola entidad donde se tramiten/paguen/declaren estos impuestos o permisos.

**Gráfico 16.** Dificultades en el proceso de declaración de impuestos

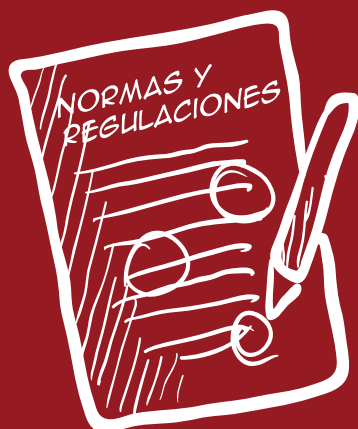
a. Percepciones sobre el proceso de comprensión, preparación, presentación y pago de impuestos.<sup>20</sup>



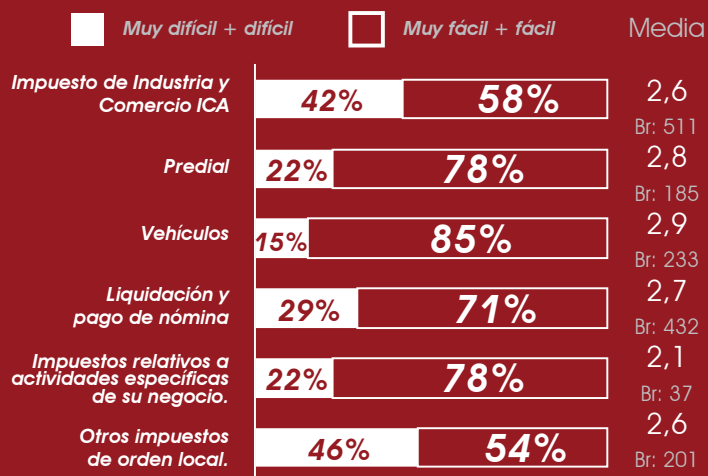
### Formales Bogotá



b. Claridad en las normas tributarias y regulaciones.<sup>21</sup>



### Formales Bogotá



Br: Número de Respuestas

20. Pregunta utilizada en la encuesta: "Utilizando la siguiente escala, por favor, dígame qué tan difícil fue para usted como empresa/negocio trabajar en el proceso de entender, preparar, declarar, pagar y cualquier otra actividad relacionada con cada uno de los impuestos siguientes."

21. La pregunta utilizada fue: "Ahora, por favor, trate de evaluar la claridad de la regulación/normas de los siguientes impuestos."

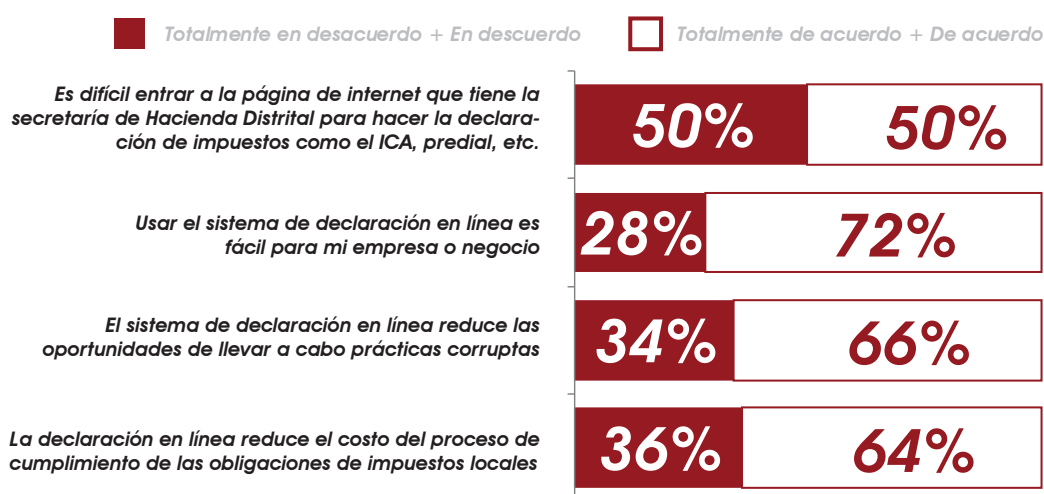
## Del total de tiempo y dinero asociado a las actividades de cumplimiento tributario, los negocios dedican un 21% a las actividades relacionadas con la declaración y el pago de impuestos.



La segunda actividad contable que consume mayor tiempo y dinero es la relacionada con la declaración y el pago de impuestos (21%) (véase Tabla 7). En Bogotá, el impuesto predial y vehicular se puede declarar y pagar en línea, pero solo si el contribuyente acepta la declaración sugerida que envía la administración de impuestos distrital. En contraste, el ICA puede ser declarado y pagado en línea solo por aquellos contribuyentes que tienen firma electrónica, la cual se debe adquirir a través de una entidad certificadora. En consecuencia, los contribuyentes en Bogotá, en general, no realizan la declaración del ICA en línea; ya que tan solo los negocios grandes suelen tener firma electrónica (tan solo el 20% de los encuestados) (véase Gráfica 9).

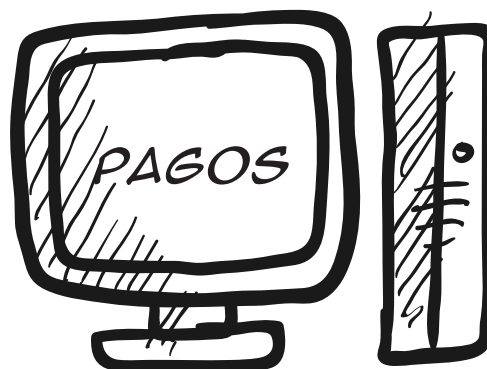
Según la información de las encuestas, los encuestados perciben que la declaración en línea (64%) y el pago en línea podrían constituir mecanismos eficaces para reducir los costos de cumplimiento tributario (véase Gráfico 17 y 18 y).

**Gráfica 17.** Percepción sobre la declaración en línea de impuestos locales.<sup>22</sup>



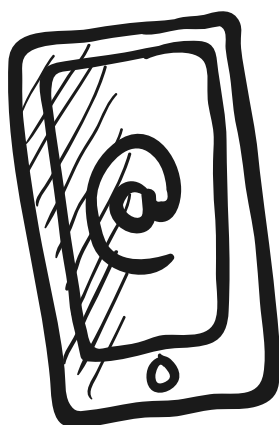
22. Se utilizó la pregunta: "Por favor, dígame qué tan de acuerdo o en desacuerdo está usted con las siguientes afirmaciones."

**Gráfica 18.** Oportunidades para disminuir los CCT.<sup>23</sup>

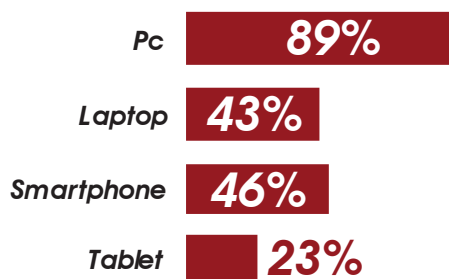


El pago de impuestos en línea requiere de un equipo, conexión de Internet y software. La información de la encuesta muestra que el 89% de los negocios cuentan con un computador, y el 74% de ellos lo utilizan para fines contables (véase Gráfica 19).

**Gráfica 19.** Uso de dispositivos.<sup>24</sup>

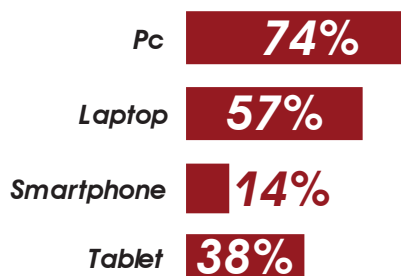


### Dispositivos para propósitos de la empresa



Br: 524

### Dispositivos para propósitos contables o financieros



Br: 136

Br: Número de Respuestas

23. La pregunta utilizada en la encuesta fue: "¿Y qué es lo principal que el gobierno local de Bogotá debería hacer para mejorar y simplificar el proceso de cumplimiento de las obligaciones de impuestos locales por parte de las empresas/negocios como la suya?"
24. Se utilizaron las siguientes preguntas: "¿Está usando usted alguno de los siguientes dispositivos para propósitos de su empresa/negocio?" " ¿Está usando alguno de los siguientes dispositivos para propósitos de procesamiento contable/financiero?"

**Los negocios encuestados  
perciben que la declaración  
y el pago en línea podrían  
ayudar a reducir los costos  
de cumplimiento tributario.**





## **4. Inspecciones y sanciones**



# Principales hallazgos

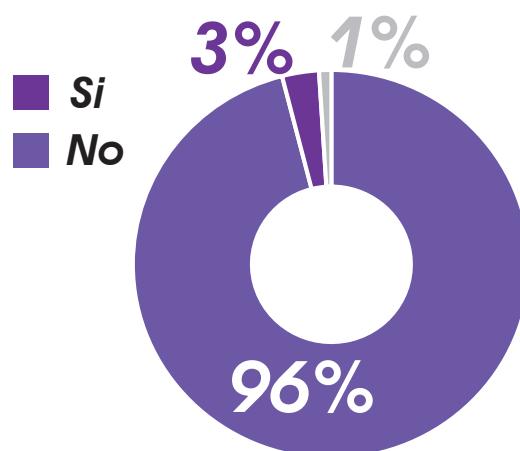
- En general, los negocios perciben que las inspecciones son necesarias para disminuir la presentación de declaraciones inexactas (50% de los encuestados).
- Los negocios encuestados también perciben algunos niveles de

corrupción dentro de la administración tributaria local: más del 70% de los encuestados opinan que el uso de conexiones personales o políticas, al igual que el uso de sobornos, puede cambiar significativamente los resultados de una auditoría.

**Gráfica 20.** Negocios inspeccionados entre el 2011 y 2013<sup>25</sup>

La información de la encuesta indica que 3% de los negocios encuestados reportaron haber sido inspeccionados por la Secretaría de Hacienda Distrital entre el 2011 y 2013. Vale la pena aclarar que según la experiencia internacional, no es necesario tener un alto porcentaje de negocios inspeccionados para obtener buenos resultados; lo importante es el perfilamiento de riesgo y la focalización que se realice para seleccionar los negocios que se van a inspeccionar.

## Formales Bogotá



**Número de auditorías**

**Media** **1,1**  
Br:21

25. Las preguntas utilizadas fueron: "¿Fue su empresa/negocio inspeccionada por la Secretaría de Hacienda Distrital en los últimos tres años (2011, 2012 y 2013)?" "¿Cuántas veces recibió inspecciones de la Secretaría de Hacienda Distrital durante los últimos tres años (2011, 2012 y 2013)?"

Además, el 50% de los negocios encuestados perciben las inspecciones son necesarias para disminuir la presentación de declaraciones inexactas (véase Tabla 8). Sin embargo, los encuestados también creen que algunas inspecciones no se realizan por razones legítimas: los inspectores están buscando beneficios personales (9%), interés de algunos de generar obstáculos a otros (3%).

**Tabla 8.** Razones de las inspecciones de impuestos locales<sup>26</sup>

	Formales Bogotá
Las razones legítimas, es decir, las inspecciones son realmente necesarias para evitar o disminuir la presentación de declaraciones inexactas	50%
Los inspectores están buscando beneficios personales	9%
La empresa / negocio misma ha solicitado la inspección	4%
Los inspectores están justificando sus trabajos	17%
Debido al interés de algunos de generar obstáculos a otros (ej. a los competidores)	3%
Los inspectores son utilizados para recaudar dinero extra para el gobierno	16%
Otras razones	1%

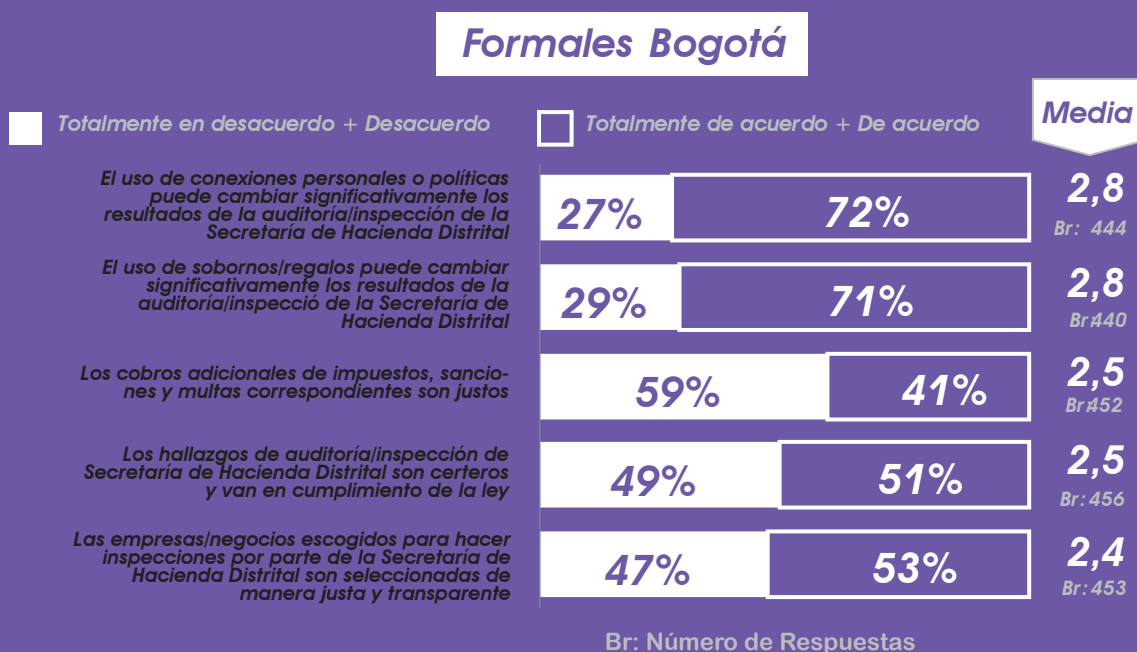
Br:524

Br: Número de Respuestas

Por otro lado, los resultados de la encuesta muestran que los entrevistados perciben algunos niveles de corrupción dentro de la administración tributaria local: más del 70% de los encuestados está de acuerdo con las afirmaciones que plantean que el uso de conexiones personales o políticas, al igual que el uso de sobornos, puede cambiar significativamente los resultados de la auditoría (véase Gráfico 21). Además, los impuestos y sanciones adicionales son percibidos como injustos (59%).

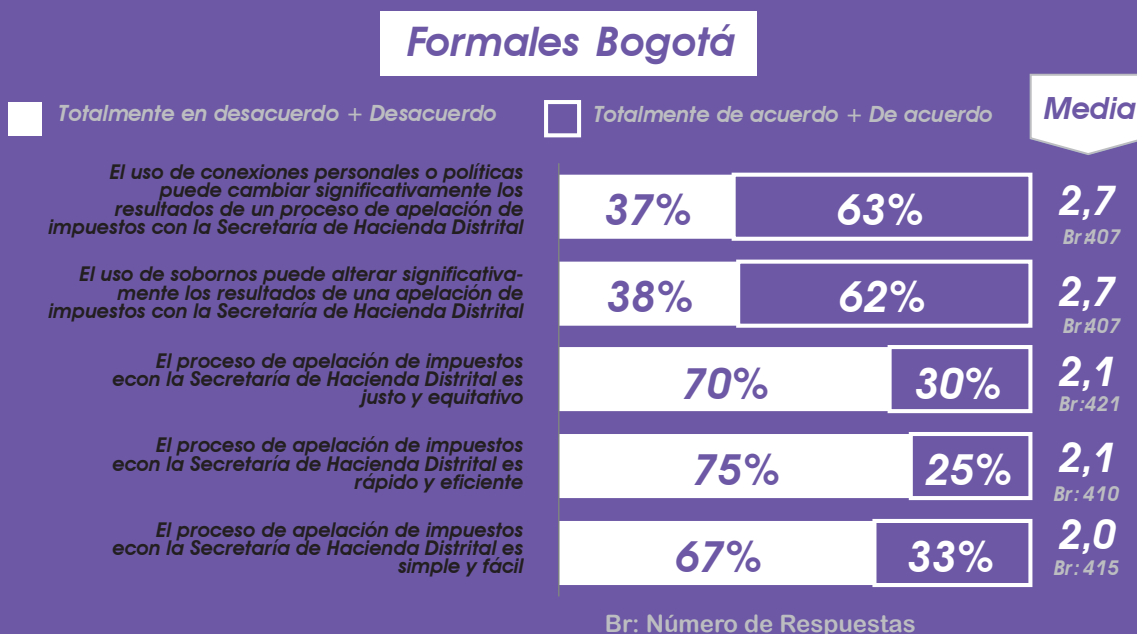
26. Se utilizó la siguiente pregunta en la encuesta: " En su opinión, qué porcentaje del total de las inspecciones —incluidas jornadas— y auditorías de impuestos que realiza la Secretaría de Hacienda Distrital, suceden por cada una de las siguientes razones."

Gráfica 21. Percepción sobre las inspecciones.<sup>27</sup>



**El proceso de apelaciones es percibido como injusto (70%), ineficiente (75%) y complicado (67%) (véase Gráfica 22).**

Gráfica 22. Percepción sobre el proceso de apelación.<sup>28</sup>



27. Pregunta utilizada: "Por favor, dígame qué tan de acuerdo o en desacuerdo está usted con las siguientes afirmaciones."

28. Se utilizó la siguiente pregunta en la encuesta: "Por favor, dígame qué tan de acuerdo o en desacuerdo está usted con las siguientes afirmaciones relacionadas con las apelaciones de impuestos con la Secretaría de Hacienda Distrital."

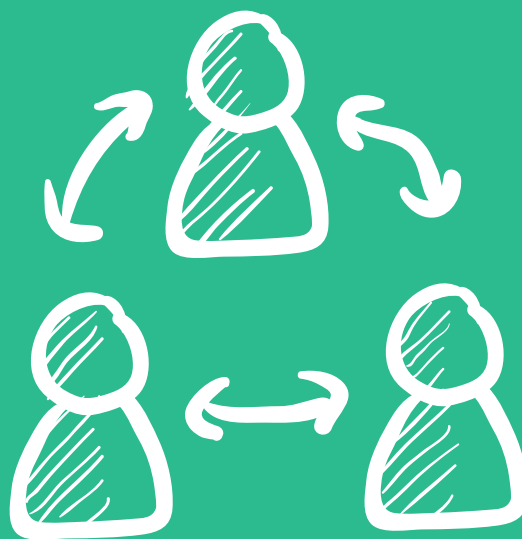


## **5. Percepciones sobre la administración tributaria local**

# Principales hallazgos

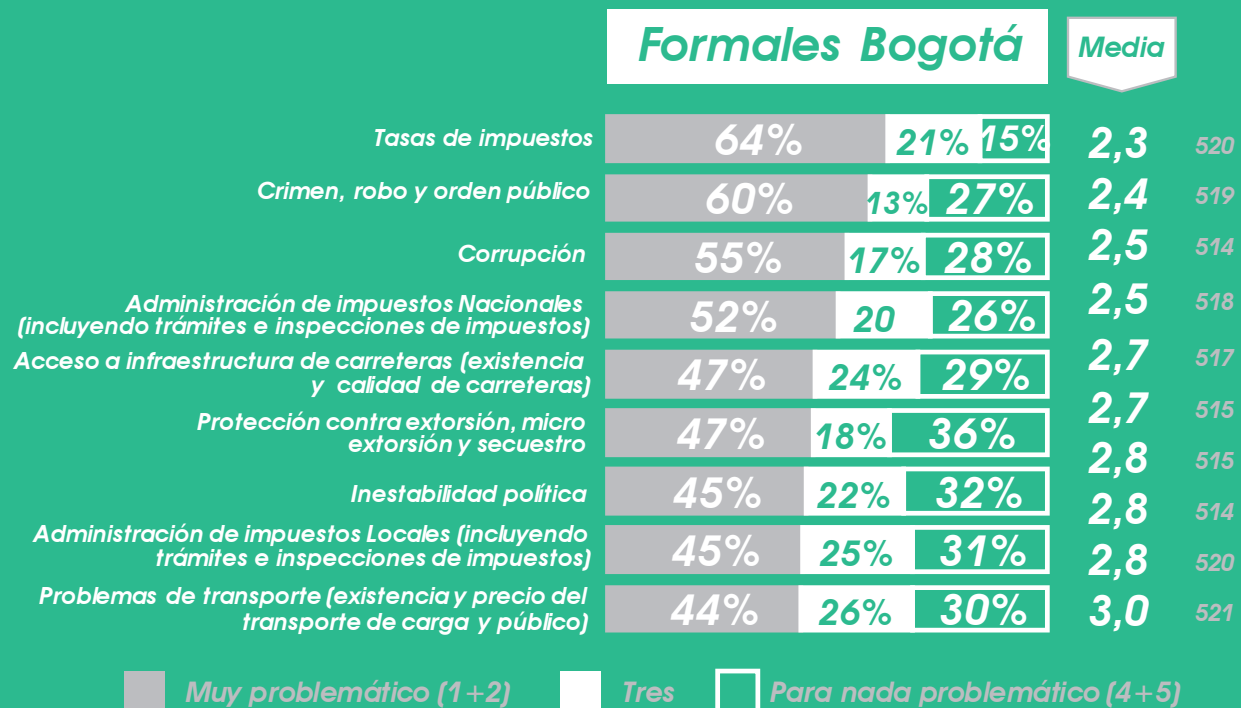
- Las tasas impositivas (64%) y la administración tributaria local (45%) son percibidas como barreras a la operación y el crecimiento de negocios formales.
- Los contribuyentes perciben que el gobierno local no ejecuta de forma adecuada los recursos que provienen de los impuestos; es decir, los recursos no son utilizados para el beneficio del público en general y los negocios (78%).
- La información de la encuesta indica que la página web de la SHD es la más conocida (85%) y utilizada (67%) como fuente de información en temas tributarios, seguida por los servicios de asesoría de terceros (73%), otras páginas web (68%) y la Cámara de Comercio de Bogotá (67%).
- Los puntos de servicio locales para los contribuyentes son importantes fuentes de información, el 36% de los encuestados reportaron que visitaron una

- Según la encuesta, la mayoría de los negocios formales que declaran ICA también declaran renta (98%) e IVA (93%). Es decir, casi todos los negocios encuestados pertenecen al régimen común del IVA (93%) y, por tanto, pertenecen al régimen común del ICA. Todos los negocios declararon tener al menos un trabajador; sin embargo, tan solo el 73% de los negocios declararon los impuestos asociados a la nómina. Los encuestados consideran que solo el 64% de los negocios similares a los de ellos están registrados y declaran tan solo el 63% de sus ingresos brutos.



La información de la encuesta indica que las tasas impositivas (64%) y la administración tributaria local (45%) son percibidas como barreras a la operación y crecimiento de negocios formales (véase Gráfica 23).

**Gráfica 23.** Condiciones para el crecimiento de los negocios.<sup>29</sup>



Br: Número de Respuestas

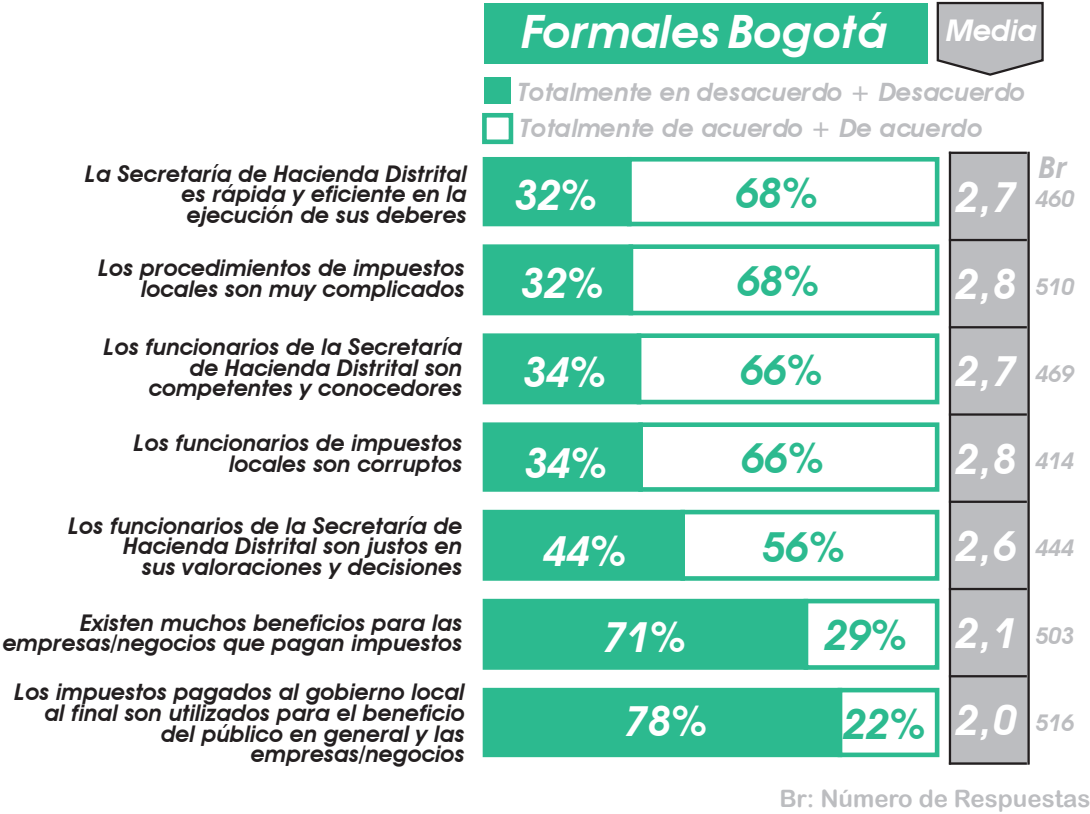
29. Se utilizó la pregunta siguiente: "De acuerdo con la siguiente escala, donde 1 es "muy problemático" y 5 es "para nada problemático", por favor clasifique los siguientes temas para la operación y el crecimiento de su empresa/negocio."

El mal uso de los ingresos tributarios por parte del gobierno, así como los beneficios que perciben los negocios, provenientes del pago de impuestos, son áreas para mejorar (véase Gráfico 24). Los contribuyentes perciben que el gobierno local no ejecuta de forma adecuada los recursos que provienen de los impuestos; es decir, los recursos no son utilizados para el beneficio del público en general, ni de los negocios (78%).

Además, los encuestados consideran que los procedimientos relacionados con los impuestos locales son muy complicados (68%).



Gráfica 24. Percepción sobre los impuestos, la regulación, las autoridades y los funcionarios.<sup>30</sup>



30. La encuesta utilizó la pregunta siguiente: "Por favor, dígame qué tan de acuerdo o en desacuerdo está usted con las siguientes afirmaciones."

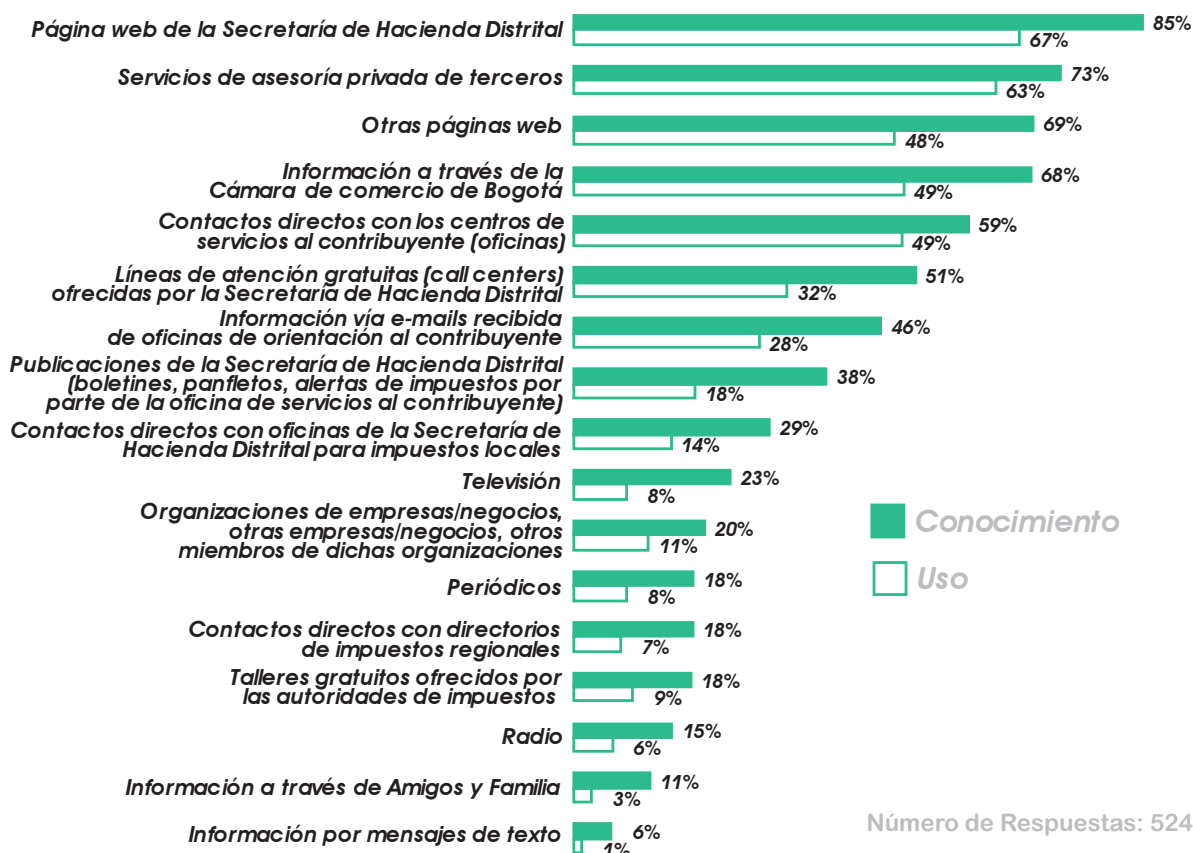
## Existen oportunidades para mejorar los canales del servicio al contribuyente.

(véase Gráfica 25). La segunda fuente de información más importante son los servicios de asesoría de terceros (73%), seguida de otras páginas web (68%) y la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB) (67%).

Al comunicarse con los contribuyentes, es importante considerar los canales de comunicación de mayor uso. La información de la encuesta indica que la página web de la SHD es la más conocida (85%) y utilizada (67%) como fuente de información en temas tributarios

## La CCB es la puerta de entrada de los negocios nuevos y el punto de información para negocios que renuevan la matrícula mercantil.

Gráfica 25. Fuentes de información de impuestos.<sup>31</sup>

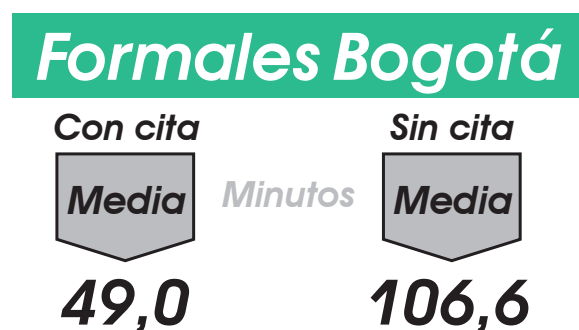


31. Las preguntas utilizadas fueron: "¿Cuáles de las siguientes fuentes de información acerca de asuntos relacionados con impuestos de empresa/negocios conoce?" "¿Cuáles de las siguientes fuentes de información utiliza?"



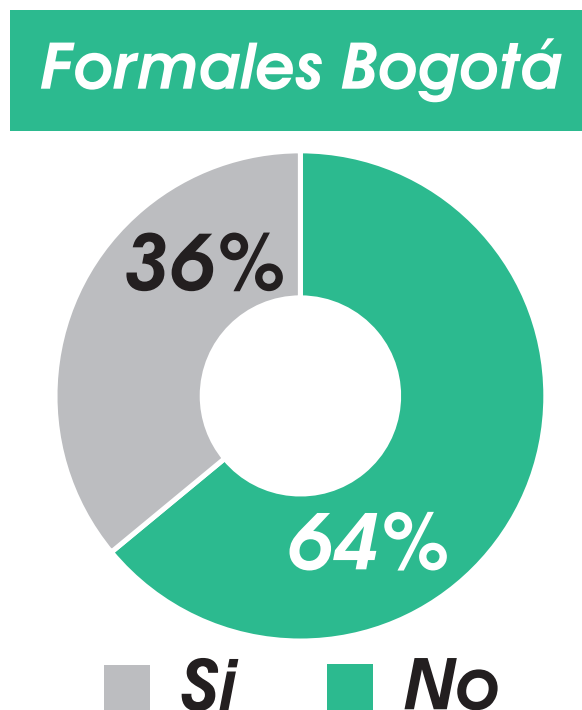
Los puntos de servicios locales para los contribuyentes son también identificados como fuentes de información importantes, con un 36% de los encuestados reportando que visitaron una oficina local de la SHD (véase Gráfico 26a). La encuesta también indagó sobre el tiempo promedio de espera antes de ser recibido por un funcionario, el cual es menor con cita (49 minutos) que sin cita (107 minutos) (véase Gráfico 26b).

b. PTiempo promedio de espera.<sup>33</sup>



**Gráfica 26.** Servicio al contribuyente en oficinas de la SHD

a. Porcentaje de negocios que visitaron una oficina de la SHD de Bogotá.<sup>32</sup>



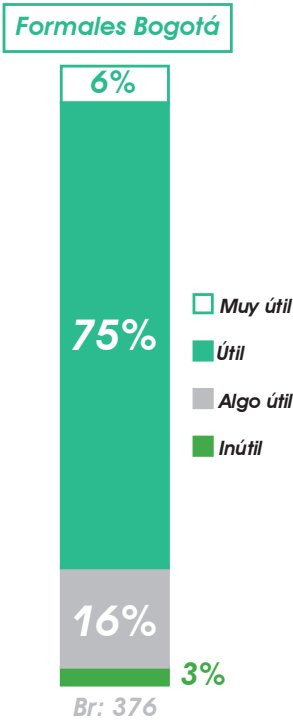
LA ENCUESTA TAMBIEN INDAGO SOBRE EL TIEMPO PROMEDIO DE ESPERA ANTES DE SER RECIBIDO POR UN FUNCIONARIO, EL CUAL ES MENOR CON CITA QUE SIN CITA

32. La encuesta utilizó la pregunta siguiente: "¿En el año 2013, usted o alguno de sus trabajadores hizo alguna visita extraordinaria a la Secretaría de Hacienda Distrital por un motivo diferente al de declarar impuestos?"
33. Las preguntas de la encuesta fueron: "¿Por lo general, cuánto debe esperar antes de que lo reciba un funcionario con quien tiene una cita en la Secretaría de Hacienda Distrital?" "Y ahora, en caso de no tener una cita, ¿cuánto tiempo debe esperar normalmente antes de ser recibido?"

El 81% de los encuestados percibe que la información proporcionada por los funcionarios en los centros de servicio al contribuyente es útil (Gráfica 27). Además, los contribuyentes consideran que los funcionarios demuestran conocimiento al responder sus dudas (85% de los encuestados afirman que el conocimiento es bueno o muy bueno), así como amabilidad (88%) y cortesía (87%).

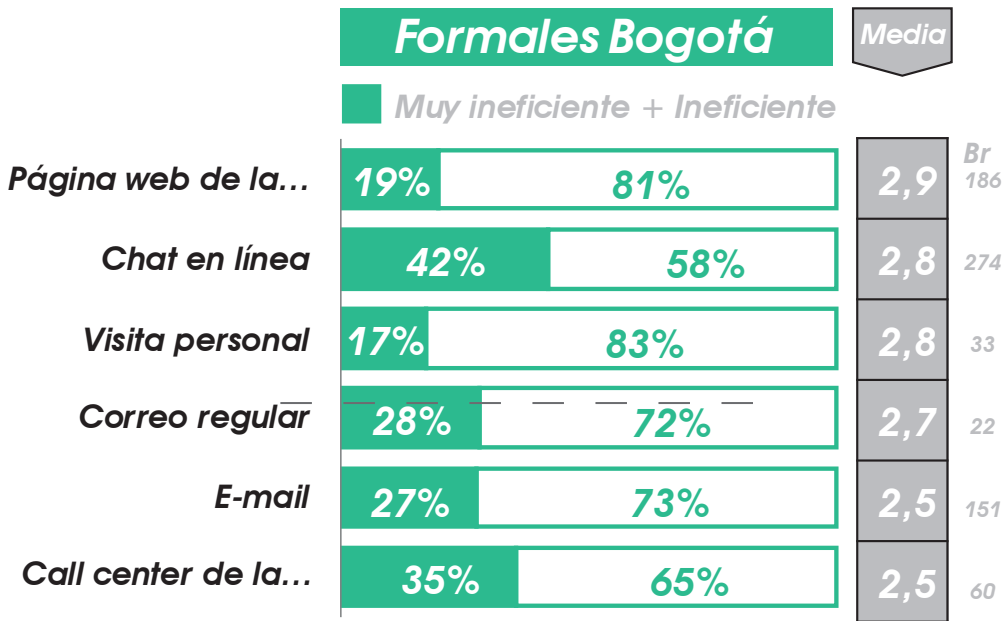
Por otro lado, se observa que la SHD podría mejorar otros canales de comunicación con los contribuyentes. En este sentido, la información de la encuesta sugiere que 42% y el 35% de los encuestados, respectivamente, perciben que el chat en línea y el centro de llamadas son ineficientes (véase Gráfica 28).

**Gráfica 27.** Calidad de las respuestas proporcionadas por los funcionarios.<sup>34</sup>



Br: Número de Respuestas

**Gráfica 28.** Eficiencia en los medios de comunicación de la SHD.<sup>35</sup>



Br: Número de Respuestas

34. La pregunta utilizada en la encuesta fue: "Teniendo en cuenta la visita más reciente a la oficina de la Secretaría de Hacienda Distrital en la que usted requirió algún servicio o respuesta, ¿cómo calificaría las respuestas que le dieron?"  
 35. Se utilizó la siguiente pregunta: "¿Qué tan eficiente fue este método de contactar a la oficina de la Secretaría de Hacienda Distrital?"

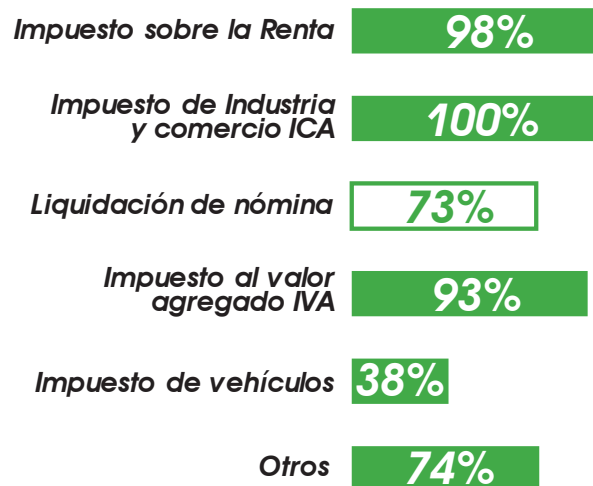
## 5.1 Evasión tributaria

Según la información de la encuesta, la mayoría de los negocios formales que declaran ICA también declaran renta (98%) e IVA (93%). Es decir, casi todos los negocios encuestados pertenecen al régimen común del IVA (93%) y, por tanto, pertenecen al régimen común del ICA (véase Gráfico 29).

Con relación al pago de seguridad social y parafiscales, se observa que tan solo el 73% de los negocios declararon los impuestos asociados a la nómina, mientras que todos los negocios declararon tener al menos un trabajador.

El 38% de los encuestados manifestaron haber declarado el impuesto vehicular, lo cual es consistente con los negocios que declararon tener vehículos propios.

Gráfica 29. Impuestos declarados en 2013.<sup>36</sup>



Br: 524

Br: Número de Respuestas

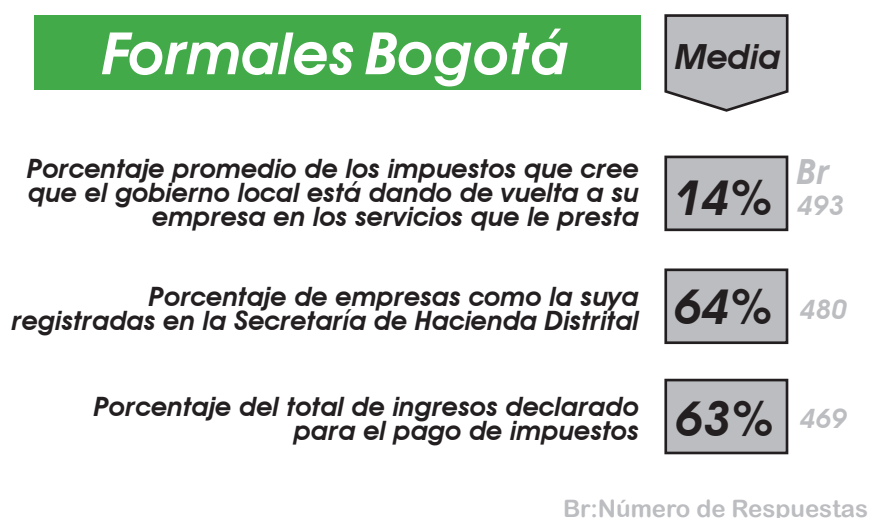
**Existe una mayor percepción de informalidad entre los negocios en Bogotá que la realmente existente en lo referente a registro en la SHD.**




36. La pregunta utilizada fue: "Por favor, ¿dígame para cuáles impuestos y contribuciones que se presentan en la tarjeta, su empresa/negocio presentó declaración o hizo pagos en el 2013?"

La información de la encuesta sugiere que hay negocios informales que no se encuentran registrados ante la SHD, con el (36%), de ya que los encuestados consideran que solo 64% de los negocios similares a los de ellos están registrados (véase Gráfica 30). Con el fin de incentivar la formalización de estos negocios, se propone explorar alternativas como, por ejemplo, una tasa presuntiva para aquellos negocios que quieran formalizarse.

**Gráfica 30.** Percepciones sobre evasión tributaria.<sup>37</sup>



37. Las preguntas utilizadas fueron: "¿Qué porcentaje de impuestos que su empresa/negocio pagó en el año 2013, considera usted que se le está retribuyendo a su empresa/negocio en los servicios que el gobierno local (Bogotá) le presta?"; "¿Qué porcentaje están registrados en la Secretaría de Hacienda Distrital con el fin de pagar impuestos en Bogotá?"; "¿Qué porcentaje del total de sus ingresos cree usted que declaran para pagar impuestos a la Secretaría de Hacienda Distrital?"



**Existe una mayor  
percepción de informalidad  
entre los negocios en  
Bogota que la realmente  
existente en lo referente a  
registro en la SHD**

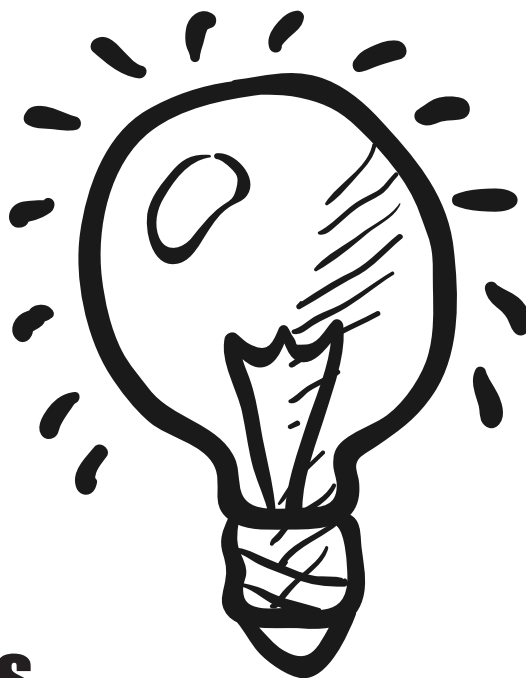
# **Anexo 1:**

# **Metodología de la encuesta**

---

## Objetivo general

Identificar los principales obstáculos en el sistema tributario vigente de Bogotá y estimar los costos de cumplimiento tributario para los negocios.



## Objetivos específicos

- Identificar los factores considerados como clave en el pago de impuestos por parte de los negocios para cumplir con el sistema tributario.
- Profundizar en las principales desventajas y obstáculos que las empresas puedan encontrar cuando necesitan pagar impuestos.
- Medir el costo de cumplimiento tributario de las empresas contribuyentes en Bogotá, recopilando información sobre el tiempo y el costo financiero de cumplir con las obligaciones de impuestos. Entender las percepciones sobre el sistema y las autoridades de impuestos, así como la cultura de cumplimiento existente.
- Conocer la opinión de los empresarios sobre las acciones y los temas prioritarios que requieren el apoyo del Distrito y la Administración Nacional, así como la opinión sobre las instituciones públicas y privadas relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones de impuestos.

Gráfica 1a. Esquema de investigación



## Limitaciones del estudio

Se han definido algunas limitaciones que deben ser consideradas:

Entrevistado: pese a tener un cuestionario estructurado y diseñado específicamente para las posibles respuestas de los contadores y gerentes, es evidente que, en ocasiones y debido a la retención de información, los encuestados podrían sobrestimar o subestimar los valores relacionados con los gastos e ingresos del negocio y los salarios de los empleados involucrados en la contabilidad de impuestos.

Así mismo, a veces no es fácil, ni siquiera para los contadores, calcular el tiempo promedio necesario para la contabilidad general y el trabajo dedicado exclusivamente para el cumplimiento tributario, ni para diferenciar el tiempo requerido por estas dos actividades.

Estas dos limitaciones, la retención de la información y la capacidad de abstracción y la estimación de los contadores o administradores, dan lugar a la tercera limitación del estudio; es decir, la tasa de no respuesta a las preguntas relacionadas con el tiempo invertido, los gastos del negocio y los ingresos.



**Tabla 1a.** Resumen de las especificaciones técnicas.

<b>NEGOCIOS FORMALES BOGOTÁ</b>	
<b>PARÁMETROS DE INTERÉS</b>	Los parámetros de interés son las proporciones, promedios, totales y el modelo de costos, según lo definió el Banco Mundial (costos de cumplimiento tributario - CCT, constantes de salarios).
<b>MUESTREO</b>	Muestreo probabilístico y estratificado (actividad económica, ingresos) con probabilidades de selección final desiguales (diferente número de empresas por estrato).
<b>UNIDAD DE OBSERVACIÓN</b>	Empresas representadas por sus gerentes o dueños como también por los contadores de las mismas o la persona(s) con más conocimiento sobre las tareas de cumplimiento de impuestos.
<b>METODOLOGÍA</b>	Entrevistas personales con cita previa para grandes, medianas y pequeñas empresas. Para micro y pequeñas empresas, entrevistas personales sin cita previa. Captura con tablets.
<b>DURACIÓN ENCUESTA</b>	50 minutos
<b>PERÍODO DE TIEMPO</b>	Trabajo de campo realizado entre el 11 de julio y 30 de septiembre de 2014.
<b>NÚMERO DE ENCUESTADORES</b>	15 encuestadores
<b>FACTOR DE PONDERACIÓN</b>	De acuerdo con el universo por tamaño, actividad económica e ingresos.
<b>TAMAÑO DE MUESTRA</b>	524
<b>ERROR MUESTRAL</b>	9,4% (calculado para la variable TCC)
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	95%
<b>COBERTURA GEOGRÁFICA</b>	Bogotá

# Muestreo efectivo

Se obtuvo una muestra efectiva de 524 empresas formales en Bogotá, distribuidas por sector económico (servicios, comercio e industria). Estas empresas se distribuyen proporcionalmente dentro de cada sector, sin que un sector sea mayor a 50% o inferior al 20% y con una proporción de tamaño de empresa definida (pequeña 50%, mediana 30% y grande 20%) para obtener mejores estimaciones.

**Tabla 2a.** Población y distribución de la muestra

## Universo Empresas formales Bogotá

Ingresos	SECTOR			Total
	Industria	Servicios	Comercio	
<b>Pequeña</b>	<b>15.209</b>	<b>107.908</b>	<b>36.739</b>	<b>159.856</b> 84%
<b>Mediana</b>	<b>2.158</b>	<b>10.095</b>	<b>5.775</b>	<b>18.028</b> 10%
<b>Grande</b>	<b>1.477</b>	<b>6.137</b>	<b>4.194</b>	<b>11.808</b> 6%
<b>Total</b>	<b>18.844</b> 10%	<b>124.140</b> 65%	<b>46.708</b> 25%	<b>189.682</b> 100%

## Muestras Empresas formales Bogotá

Ingresos	SECTOR			Total
	Industria	Servicios	Comercio	
<b>Pequeña</b>	<b>54</b>	<b>126</b>	<b>79</b>	<b>259</b>
<b>Mediana</b>	<b>33</b>	<b>76</b>	<b>55</b>	<b>164</b>
<b>Grande</b>	<b>20</b>	<b>51</b>	<b>30</b>	<b>101</b>
<b>Total</b>	<b>107</b>	<b>253</b>	<b>164</b>	<b>524</b>

<b>PEQUEÑO</b>	<b>250</b>	<b>159,856</b>	<b>0,16%</b>
<b>MEDIANO</b>	<b>150</b>	<b>18,028</b>	<b>0,83%</b>
<b>GRANDE</b>	<b>100</b>	<b>11,808</b>	<b>0,85%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>500</b>	<b>189,692</b>	<b>0,26%</b>

# **Anexo 2:**

# **Los principales impuestos de Bogotá**

---

# Impuestos de industria y comercio (ICA)

El impuesto de industria y comercio es un gravamen de carácter municipal y se genera por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad<sup>38</sup> industrial, comercial o de servicios en jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, en forma permanente u ocasional, con o sin establecimiento de comercio. El ICA está compuesto por i) el impuesto de industria y comercio, y ii) el impuesto complementario de avisos y tableros. Lo recaudado por este impuesto se destina a atender los servicios públicos y las necesidades de la comunidad pertenecientes al respectivo municipio o distrito.



El Registro de Información Tributaria (RIT) es el mecanismo de identificación, ubicación y clasificación de los contribuyentes del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros. Para las personas jurídicas y naturales que se registran en la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB), la inscripción al RIT se hace de manera simultánea en el momento de la formalización del registro mercantil<sup>39</sup>; sin embargo, se deberá formalizar en la SHD. En el caso de las personas naturales e independientes no registradas en la CCB, el diligenciamiento del formulario RIT se realiza en cualquiera de los puntos de atención habilitados por la Secretaría de Hacienda Distrital. Respecto al tiempo dentro del cual se causa la obligación tributaria del ICA, en Bogotá el período gravable del ICA es bimestral y anual, según el régimen al que pertenezca.

---

38. La clasificación de actividades económicas para el ICA en Bogotá, toma como referencia la codificación CIIU elaborada por la ONU y adaptada para Colombia por el DANE.

39. Mediante el formulario adicional de registro a otras entidades.

Con relación a la tarifa, se expresa en miles y varía de acuerdo con la actividad que se realice y va desde 4,14‰ hasta el 13,8%.

Los contribuyentes del ICA se clasifican en régimen común y simplificado (véase Tabla 3A). de requisitos y obligaciones).

<b>Tipo de régimen</b>	<b>Requisitos</b>	<b>Obligaciones</b>
<b>Régimen simplificado</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es persona natural.</li> <li>• Obtuvo en el año anterior (2014) ingresos brutos totales provenientes de la actividad gravada con el impuesto de industria y comercio, inferiores a 4.000 UVT<sup>40</sup> (\$ 109.940.000).</li> <li>• No celebró en el año inmediatamente anterior (2014), ni en el año en curso, contratos de venta de bienes o prestación de servicios gravados con el impuesto de industria y comercio, por valor individual y superior a 3.300 UVT (\$ 90.700.500).</li> <li>• El monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior (2014) o durante el respectivo año, no supera la suma de 4.500 UVT (\$ 123.682.500).</li> <li>• Tener máximo un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerce su actividad. No desarrolla actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles en el establecimiento de comercio, oficina, sede o local.</li> <li>• No ser usuario aduanero.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Declarar y pagar el impuesto ICA, anualmente.</li> <li>• Si pertenece al régimen simplificado y obtuvo durante el año gravable ingresos netos inferiores a 80 salarios mínimos mensuales, no tendrá que presentar y pagar la declaración del ICA.</li> <li>• Llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias, que es un registro donde se anota el valor de las operaciones diarias y al final del período totaliza el valor pagado por adquisición de bienes y servicios, así como los ingresos que obtuvo en desarrollo de su actividad.</li> <li>• Sujeto de retención.</li> </ul>
<b>Régimen común</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pertenecen al régimen común las personas jurídicas y aquellas personas naturales que no cumplen con cualquiera de los requisitos exigidos para pertenecer al régimen simplificado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Declarar y pagar el impuesto ICA, bimestralmente.</li> <li>• Llevar contabilidad; esto es, libros, registros contables y estados financieros de acuerdo con las disposiciones del Código de Comercio y los principios de contabilidad generalmente aceptados.</li> <li>• Sujeto y agente de retención.</li> </ul>

40. Valor UVT \$ 27.485 para el 2014, Resolución 000227 del 31 de octubre de 2013.

Para el cálculo de la base gravable del ICA, se tienen en cuenta los ingresos que obtuvo en el período gravable anual o bimestral y se descuenta de este valor las devoluciones, rebajas, descuentos, los ingresos obtenidos por exportaciones, por venta de activos fijos, los ingresos recibidos de otros municipios y los correspondientes a actividades exentas y no sujetas, como lo dice en el Decreto 352 de 2002 del Estatuto Tributario de Bogotá.

## Impuesto Predial

El impuesto predial unificado es un tributo que grava los inmuebles que se encuentran ubicados en el Distrito Capital de Bogotá, y cuya periodicidad de pago y declaración es anual.

El avalúo del predio constituye la base gravable sobre la cual se calculará el impuesto a pagar para cada vigencia. Este valor en ningún caso puede ser inferior al avalúo catastral fijado por la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital. La tarifa que



---

se aplica depende del uso<sup>41</sup> y el avalúo del predio, también se debe tener en cuenta si existe ajuste para la categoría del predio determinado.

El impuesto predial se paga en los bancos de manera presencial o electrónica. El predial tiene la facilidad de pago a través de medios electrónicos, al igual que el impuesto del vehículo, pues la declaración se la envía directamente la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá al contribuyente.

## Impuesto Vehicular

El impuesto sobre vehículos<sup>42</sup> automotores es un tributo que grava la propiedad o posesión de los vehículos matriculados en Bogotá. El impuesto vehicular se declara y paga una vez al año y tiene la posibilidad de pagarse vía electrónica.

La base gravable es establecida anualmente por el Ministerio de Transporte y la tarifa se establece por año mediante decreto del Ministerio de Hacienda. Así, la tarifa varía de acuerdo con el uso (particular o público) y el avalúo del vehículo.



---

41. Residencial urbano, rural, financiero, comercial, industrial, depósitos, etc.

42. Vehículos no gravados: motocicletas con motor hasta de 125 cm<sup>3</sup> de cilindrada, las cuales solo deben pagar los derechos de semaforización. Los tractores para trabajo agrícola, trilladoras y demás maquinaria agrícola. Los tractores sobre oruga, cargadores, mototrillas, compactadoras, motoniveladoras y maquinaria similar de construcción de vías públicas. Los vehículos y maquinaria de uso industrial, que por sus características no estén destinados a transitar por las vías de uso público o privadas abiertas al público.



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
Secretaría Distrital  
Hacienda



GRUPO BANCO MUNDIAL



Cámara  
de Comercio  
de Bogotá